

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR - MATRIZ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN Y GESTIÓN EMPRESARIAL
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - C.P.A.**

**PROPUESTA DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO
LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LA EMPRESA PETROLERA
ORION ENERGY ECUADOR**

PAMELA ALEJANDRA SANTOS ALBUJA

DIRECTORA: MGTR. VERÓNICA APOLO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF**

QUITO, ENERO 2017

DIRECTOR:

Mgtr. Verónica Apolo

INFORMANTES:

Mgtr. Nancy Pérez

Mgtr. Myrian Rubio

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir, por estar conmigo en cada paso que doy y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi esposo David quien estuvo conmigo desde el comienzo de este camino estudiantil, por la ayuda que me supo dar, en especial en este trabajo de titulación aportando con sus conocimientos como todo un profesional.

A mi hijo Mathias que es mi inspiración y razón de vivir, por los que trato de ser mejor madre.

A mis padres por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mis hermanos y amigos que han estado apoyándome en todo momento de mi carrera.

Pamela

AGRADECIMIENTO

A mi esposo en especial porque estuvo conmigo siempre en los malos y buenos momentos, alentándome para no caer y seguir adelante y por darme el regalo más hermoso que una mujer puede tener, mi hijo Mathias, ambos son mi motor a seguir y mi razón de vivir.

A mi mamá por ser mi amiga, confidente y mi ejemplo a seguir, una mujer virtuosa que Dios me dio.

A mi papá, un hombre guerrero que me enseñó a ser siempre una mujer de éxito y soñadora.

A mi directora de tesis Verónica Apolo por ayudarme a con su asesoramiento, lograr la culminación de mi trabajo.

Pamela

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN, 1

1 ANTECEDENTE, 2

- 1.1 EL PETRÓLEO ECUATORIANO, 2
- 1.2 EL BOOM PETROLERO EN EL ECUADOR – ECONOMÍA, 4
- 1.3 ORION ENERGY ECUADOR, 5
 - 1.3.1 Reseña Histórica Orion Energy, 5**
 - 1.3.1.1 Misión y Valores Corporativos, 6
 - 1.3.1.2 Visión, 8
 - 1.3.1.3 Filosofía Organizacional, 8
 - 1.3.2 Hechos relevantes, 9**
 - 1.3.3 Operaciones en Orion Energy, 11**
 - 1.3.4 Organigrama Orion Energy, 15**
 - 1.3.5 Departamento de contabilidad y finanzas, 18**
 - 1.3.5.1 Funciones del departamento, 18
 - 1.3.5.2 Objetivo del departamento, 22
 - 1.3.5.3 Tipo de reportes que se emiten en Orion Energy, 22

2 MARCO TEÓRICO, 27

- 2.1 FUNDAMENTOS TEÓRICOS POLÍTICAS CONTABLES, 27
- 2.2 MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF, 27
 - 2.2.1 Conceptos Generales, 29**
 - 2.2.2 NIIF completas Orion Energy, 30**
- 2.3 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD OBJETIVO Y ALCANCE, 31
- 2.4 ALCANCE DE LAS NIIF, 34
- 2.5 IMPORTANCIA NIIF, 35
- 2.6 OBJETIVOS NIIF, 36
- 2.7 MANUALES CONTABLES, 37
 - 2.7.1 Definición de los manuales, 37**
 - 2.7.2 Objetivo de los manuales, 37**
- 2.8 POLÍTICAS CONTABLES, 39
 - 2.8.1 Conceptos Generales, 39**
 - 2.8.2 Alcance de las Políticas, 39**
 - 2.8.3 Objetivos de las Políticas, 40**
- 2.9 PRINCIPIOS CONTABLES, 40

3 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, 42

3.1 LEVANTAMIENTO DE PROCESOS, 42

3.1.1 Caja chica, 43

3.1.1.1 Procedimiento, 43

3.1.1.2 Flujograma caja chica, 44

3.1.2 Pago a terceros, 45

3.1.2.1 Procedimiento, 45

3.1.2.2 Flujograma de pago a terceros a través de la cuenta bancaria, 46

3.1.3 Compra de inventario, 47

3.1.3.1 Procedimiento, 47

3.1.3.2 Flujograma inventario, 48

3.1.4 Facturas proveedores, 49

3.1.4.1 Procedimiento, 49

3.1.4.2 Flujograma factura proveedores, 50

3.1.5 Facturación clientes, 51

3.1.5.1 Procedimiento, 51

3.1.5.2 Flujograma facturación, 52

3.2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, 53

3.2.1 Efectivo y equivalente, 54

3.2.2 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, 58

3.2.2.1 Provisión cuentas incobrables y deterioro, 60

3.2.3 Inventario, 63

3.2.4 Propiedad, planta y equipo, 65

3.2.4.1 Depreciación propiedad, planta y equipo, 68

3.2.5 Activos de exploración y explotación, 71

3.2.6 Cuentas y documentos por pagar, 79

3.2.7 Otras obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados, 84

3.2.8 Otros resultados integrales, 88

3.2.9 Ingresos, 90

3.2.9.1 Ingresos operacionales/ no operacionales, 90

3.2.10 Costo, 95

3.2.10.1 Costo, 95

3.2.11 Gastos, 97

3.2.11.1 Gastos administrativos, 97

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 104

4.1 CONCLUSIONES, 104

4.2 RECOMENDACIONES, 106

REFERENCIAS, 108

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Coordenadas UTM Peña Blanca, 12
Tabla 2: Coordenadas Utm Eno, 13
Tabla 3: Tipo de reportes que se emiten en Orion Energy, 23
Tabla 4: Principios de Contabilidad, 41
Tabla 5: Procedimiento - Caja chica, 43
Tabla 6: Procedimiento - Pago a terceros, 45
Tabla 7: Procedimiento - Compra de inventario, 47
Tabla 8: Procedimiento - Facturas proveedores, 49
Tabla 9: Procedimiento - Facturación clientes, 51
Tabla 10: La fórmula para el Costo Amortizado, 59
Tabla 11: Calculo de ingresos disponibles, 59
Tabla 12: Porcentaje de Depreciación, 69
Tabla 13: Vida útil activos Fijos, 70
Tabla 14: Archivos y Conservación de la Documentación, 82
Tabla 15: Archivo 2 conservación de documentación, 83

ÍNDICE DE FIGURAS

- Figura 1: Mapa de Bloques Petroleros Ecuador, 14
Figura 2: Organigrama Quito, 16
Figura 3: Organigrama Campo, 17
Figura 4: Organigrama departamento de contabilidad y finanzas, 19
Figura 5: Flujograma caja chica, 44
Figura 6: Flujograma de pago a terceros a través de la cuenta bancaria, 46
Figura 7: Flujograma de Inventario, 48
Figura 8: Flujograma de Factura Proveedores, 50
Figura 9: Flujograma de Facturación, 52
Figura 10: Sello de Cancelado, 82

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo centra su investigación en Orion Energy, que es una empresa privada que tiene un contrato de prestación de servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos con el estado ecuatoriano; específicamente se concentra en el análisis del departamento contable y financiero que registra las actividades económicas. El objeto del documento es proponer un Manual de Políticas Contables que permita estandarizar los criterios de análisis y registro de la información financiera de la organización. Para cumplir con esto se realiza una investigación descriptiva, que comienza por analizar y describir la realidad de la empresa y el departamento contable, para posteriormente, proponer un manual de políticas contables aplicado a los grupos de cuentas representativos de la empresa. El manual de políticas busca dar una guía segura para el correcto registro de la contabilidad de la empresa, generando información confiable y permitiendo a los inversionistas y altos mandos tomar decisiones oportunas y más acertadas sobre las operaciones y estrategias de la empresa. Como recomendación se menciona que para que el manual de políticas tenga un mayor beneficio en la empresa es importante transmitirlo al personal directamente relacionado con el área financiera de una manera clara y segura, de igual forma es conveniente socializar la aplicación del documento con las demás áreas.

INTRODUCCIÓN

El presente documento de investigación se compone de tres capítulos y el apartado de conclusiones y recomendaciones en la parte final. El primer capítulo empieza con una reseña histórica del petróleo en el Ecuador, para continuar con el análisis de la empresa Orion Energy, sus inicios y hechos relevantes, se estudia su organigrama general y luego se ahonda en los procesos del departamento de contabilidad y finanzas así como las actividades que desarrollan sus funcionarios.

El Capítulo II se presenta como el componente teórico del documento en el que se describe la importancia y el alcance de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), así como de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), posteriormente se describe la definición y el objetivo de los manuales de procedimientos y las políticas contables.

El Capítulo III hace una descripción breve de los principales procesos del departamento contable acompañados de flujogramas que explican las actividades; posteriormente se presenta las políticas contables aplicadas a los principales grupos de cuentas contables de la empresa, estructurando cada grupo con: nombre de la cuenta, reconocimiento y medición, política empresarial y la información a revelar, cubriendo de ésta manera el plan de cuentas de la organización.

1 ANTECEDENTE

1.1 EL PETRÓLEO ECUATORIANO

Según el diario el (Diario El Comercio, 2012) el primer pozo petrolero fue perforado en la región de la Costa en 1911, “la empresa inglesa Anglo llega al país en 1922, la misma que durante 67 años explota, comercializa y refina el crudo de la Península de Santa Elena.”

Sin embargo, la producción a niveles comerciales no se dio sino en 1925 y la exportación en 1928, aunque en cantidades marginales.

Hasta 1971, las exportaciones petroleras no superaban el 6% del total de las exportaciones totales del Ecuador, según datos del Banco Central. Entre 1928 y 1957, el país exportó 42 millones de barriles de crudo, igual al volumen exportado solo en 1972, año en que se inaugura la era del ‘boom’ petrolero. (Diario El Comercio, 2012).

Es por eso que durante cerca de cuarenta años, desde 1928 hasta 1959, la explotación de crudo se concentró en la península de Santa Elena.

Sin embargo, en esos años varias compañías extranjeras como Shell, Standar Oil, California Oil, Tennesse, y la Western Geophysical Co, obtuvieron más de 5 millones de hectáreas en nuevas concesiones para realizar exploraciones petroleras tanto en el litoral ecuatoriano como en la región Amazónica. (Diario El Comercio, 2012)

“En 1967 la empresa Texaco perforó el primer pozo comercial en la Amazonía, con la perforación del pozo Lago Agrio 1 de una producción inicial de 2 640 barriles diarios.”

En los años siguientes, las mayores obras de infraestructura fueron el sistema de Oleoducto Trans Ecuatorinano SOTE y la Vía Coca. (Guaranda Mendoza, 2010)

“Hasta 1990 la empresa Texaco extrajo el 88% del total de la producción nacional de petróleo y operó en el oleoducto Aproximadamente perforó 399 pozos y construyó 22 estaciones de perforación.” (Diario El Comercio, 2012)

De acuerdo a la historia del petróleo del Ecuador y a los sucesos que han pasado se descubrió petróleo en la Región Amazónica en 1968x| lo que a las empresas extranjeras del petróleo les llamo la atención e hizo que “se reactive el interés de las compañías extranjeras, otorgando el Estado ecuatoriano más de 4 millones de hectáreas a siete compañías para la exploración y explotación de petróleo en la zona”. (Guaranda Mendoza, 2010)

El 23 de junio de 1972 se creó la Corporación Estatal Petrolera Ecuatoriana CEPE el gobierno del general Rodríguez Lara adquirió más tarde el 25 % de la participación del Texaco – Golf, consorcio que puso a producir los primeros campos del Oriente ecuatoriano y construyó el Oleoducto Transecuatoriano y la primera exportación fue el 17 de agosto de 1972 con 308.238 barriles de petróleo a un costo de producción de USD 2.34 el barril; desde el Puerto de Balao situado en Esmeraldas al noroccidente del Ecuador (Diario El Comercio, 2012).

“Se puso en vigencia la Ley de Hidrocarburos, y se incrementó las regalías para el estado. Se estableció que los contratos petroleros podían durar máximo 20 años y su extensión se fijó en 200.000 barriles diarios por petróleo”, con lo cual las compañías devolvieron el 80% de sus concesiones que fueron otorgadas originalmente por 50 años. (Guaranda Mendoza, 2010)

“CEPE compró a Golf su participación y llegó a tener el 62,5% del consorcio, además de que se lanzó a una campaña agresiva de exploración del nororiente, previo al retorno del país a la democracia.” (Guaranda Mendoza, 2010)

Cuando se conoció la primera noticia que confirmaba la existencia de yacimientos petroleros en la Amazonía, “la población ecuatoriana vivió una avalancha de comentarios de economistas, políticos y aventureros que hicieron creer que Ecuador estaba a las puertas del desarrollo tecnológico y financiero producto de los ingresos económicos que generarían las exportaciones de petróleo.” (Guaranda Mendoza, 2010)

1.2 EL BOOM PETROLERO EN EL ECUADOR - ECONOMÍA

Texaco aprovechó la falta de regulación no sólo para beneficiarse económicamente de la actividad sino para cometer algunas irregularidades que actualmente han sido demandadas civilmente por los perjudicados en el denominado “juicio del siglo” que llevan adelante en la Corte de Sucumbíos. (Diario El Comercio, 2012)

Desde entonces fue cuando empezó el llamado “Boom Petrolero del Ecuador”, siendo la fuente más importante de la economía del Ecuador, “en los últimos 10 años ha oscilado entre un 43% y 70% del total de exportaciones del país y entre un 43% y 60% del presupuesto general del Estado, según el Banco Central del Ecuador y el Ministerio de Finanzas.” (Guaranda Mendoza, 2010)

Ecuador en sus 40 años aproximadamente de explotación petrolera, mantiene un historial bastante nefasto para la economía nacional como para la degradación de los ecosistemas naturales.

Ecuador desde el año 2007 es miembro de organización económica internacional llamada OPEP, en la que el objetivo principal de esta organización es coordinar y unificar las políticas petroleras entre los países miembros con el fin de establecer un precio justo y estable a los productores de petróleo. (Guaranda Mendoza, 2010)

En la actualidad Ecuador se encuentra en el puesto 29 en el ranking petrolero, con una producción de 526.000 barriles diarios de petróleo, que se exporta a varios países internacionales siendo nuestro cliente principal China.

1.3 ORION ENERGY ECUADOR

1.3.1 Reseña Histórica Orion Energy

Orion Energy Ecuador es una compañía legalmente constituida en el Ecuador el 09 de septiembre de 2013, teniendo como objeto social la Explotación, Exploración y Comercialización de hidrocarburos. Actualmente es calificado como proveedor de bienes y servicios del Estado. (Orion Energy, 2015)

Según la Clasificación Nacional de Actividades Económicas (CIIU) que utiliza un sistema de clasificación mediante códigos de las actividades económicas según sus procesos productivos, señala que la actividad económica de ORION ENERGY ECUADOR es la extracción de petróleo crudo y gas natural teniendo como operación principal la producción de hidrocarburos crudos en estado gaseoso (gas natural), extracción de condensados, drenaje y separación de las fracciones líquidas, desulfuración de gas.

La compañía es una subsidiaria de ORION ENEGRY ER. S.S (compañía constituida en España), quien a su vez es controlada en un 75% por ORION ENERGY PTE LTD de Singapur (la compañía controlante es CHANDLER CORPORATION), los otros accionistas son: PECS IECONSA S.A que mantiene un 17.75% de participación, TRAYECTORIA OIL & GAS S.A de Panamá con una participación del 7% y CONSTRUCCIONES FUTURA de Colombia con una participación del 0.25%. (Orion Energy, 2015)

1.3.1.1 Misión y Valores Corporativos

La empresa Orion Energy estableció su misión y valores corporativos desde que se inició la misma en el Ecuador en el año 2013, considerando que sería el pilar fundamental para cumplir con los estándares de calidad y servicio petroleros que se entregaría nuestro cliente, los cuales son los siguientes:

Misión

- Creemos que producir energía es un gran negocio y buscamos Excelencia en lo que hacemos.
- Estamos comprometidos con el crecimiento del valor a largo plazo de nuestras inversiones a través de Disciplina y Responsabilidad en el Uso del Capital con un Enfoque en Rendimientos Superiores.

- Nosotros, como empresa y como individuos, valoramos la Integridad, la Equidad, la Honestidad y la Apertura.
- Nos esmeramos en hacer lo que es Correcto y Beneficioso.
- Buscamos establecer y mantener los más Altos Estándares de Conducta Ética Empresarial, Gobierno Corporativo y Cumplimiento. Confiamos, Respetamos y Cuidamos a nuestros colaboradores. (Orion Energy, 2015)

Valores Corporativos

- Creemos en un ambiente de trabajo de Iguales Oportunidades.
- Somos Responsables y Comprometidos con nuestras acciones.
- Somos Transparentes en nuestras actividades internas y externas.
- Comunicamos con Claridad y Honestidad.
- Manejamos y Desarrollamos nuestras actividades en un ambiente Seguro, Sostenible y Cuidamos del Medio Ambiente. (Orion Energy, 2015)

1.3.1.2 Visión

La visión de la empresa Orion Energy se enfoca a lo que se quiere a mediano y largo plazo llegar con la producción de petróleo la misma que está suscrita de la siguiente manera:

“Ser una empresa petrolera líder e independiente, con integridad, enfoque y los mejores estándares de calidad”. (Orion Energy, 2015)

1.3.1.3 Filosofía Organizacional

A diferencia de los valores corporativos con la filosofía organizacional, es que Orion Energy Ecuador tiene dos conceptos, la filosofía organizacional es una construcción ideada de dentro hacia fuera de la organización, independiente del entorno externo y los valores corporativos conjunto de conceptos, filosofías y creencias generales que la organización respeta y práctica y que está por encima de las prácticas cotidianas para buscar las ganancias de corto plazo es por esta razón que en Orion Energy tienen la siguiente filosofía organizacional:

“En Orion Energy Ecuador, creemos firmemente en el trabajo en equipo y que el comportamiento ético y responsable, genera confianza y lealtad con nuestra empresa y con nuestro entorno.” (Orion Energy, 2015)

Si bien la misión, visión y filosofía organizacional en general están apropiadamente enfocados hacia el desarrollo constante y responsable del

negocio, aún se puede mejorar para alcanzar la excelencia y la claridad en la información como lo marca la misión de Orion Energy.

La implementación de un Manual de Políticas contables ayudará de sobremanera a la consecución y al cumplimiento integral de la misión y filosofía de la organización, al permitir a los empleados estandarizar los criterios del registro de la información económica y al servir como guía en la interpretación de la información contable.

1.3.2 Hechos relevantes

El 01 de septiembre de 2014 la compañía recibió y registró el traspaso del 100% de los derechos y obligaciones del CONSORCIO MARAÑÓN, que corresponde al contrato de prestación de servicios de exploración y explotación de hidrocarburos en el BLOQUE ENO – RON.

Esta transacción fue inscrita en el Registro de Hidrocarburos el 31 de Julio de 2014, y consecuentemente, el contrato modificadorio para la prestación de dichos servicios fue celebrado entre la Secretaría de Hidrocarburos y ORION ENERGY ECUADOR el 26 de agosto de 2014.

La Compañía firmó con la Secretaría de Hidrocarburos el contrato modificadorio número uno al contrato de prestación de servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos en el Bloque Eno – Ron de la región amazónica, por el cual la Compañía se compromete a proporcionar los servicios de exploración y explotación al Estado, invirtiendo sus propios recursos

económicos, tecnológicos y humanos, a cambio del pago de una tarifa fija. Este contrato se encuentra garantizado mediante una garantía solidaria emitida por la Casa Matriz Orion Energy ER S.L.

Los principales asuntos del contrato son los siguientes:

- La duración del contrato es de 20 años desde la fecha de la inscripción inicial, que fue el 29 de mayo de 2012.
- Compromiso de inversión durante los años 2012 al 2032 en actividades de desarrollo y explotación por un total de 46.537.000 USD en el Bloque Eno – Ron.
- Tarifa de servicios de 35.60 USD por barril producido y entregado en el punto de fiscalización (Lago Central).
- La tarifa incluye la estimación de la amortización de las inversiones históricas y futuras, la estimación de los costos de operación (OPEX) y una tasa razonable de rendimiento (Utilidad).

Es importante mencionar las principales cláusulas del contrato que la Compañía mantiene con el Estado, ya que de ello importa mucho el tratamiento contable que se le va a dar principalmente a la cuenta por cobrar con el Estado, en vista que dentro del contrato existe otra cláusula en la que indica que la tarifa puede ser ajustada por inflación o por un factor de corrección. El no cumplimiento de

las actividades de inversión comprometidas implicará la reliquidación del pago a la Compañía de los valores equivalentes a las inversiones estimadas correspondientes por las actividades no ejecutadas.

Al término del período de explotación, la Compañía debe entregar a EP Petroecuador, sin costo y en buenas condiciones, los pozos que en ese momento estuvieran en actividad, considerando el desgaste natural además de todos los equipos, herramientas, maquinarias, instalaciones y otros muebles e inmuebles que hubiesen sido adquiridos para los fines del contrato.

1.3.3 Operaciones en Orion Energy

En el año 2014 la Compañía efectuó y completó la perforación de dos pozos de desarrollo (Eno 2 y Ron 2). Se realizó la instalación de líneas de distribución eléctrica y las adecuaciones necesarias dentro de las plataformas de perforación de los pozos. Se elaboró el levantamiento topográfico del derecho de vía para construcciones de oleoducto y líneas de flujo.

La empresa Orion Energy opera en dos bloques de trabajo, el bloque 52 y 54 en el que se realiza la extracción de petróleo.

El bloque 52, llamado Ocano – Peña Blanca se encuentra en la región amazónica del Ecuador, en la provincia de Sucumbíos, cantón Lago Agrio, parroquia Pacayacu a 15 minutos de la frontera con Colombia. Geográficamente se encuentra bajo las siguientes coordenadas de delimitación:

Tabla 1: Coordenadas UTM Peña Blanca

<i>PUNTO</i>	<i>X</i>	<i>Y</i>
V1	331.725	F. COLOMBIA
V2	338.000	F. COLOMBIA
V3	338.000	10°018.436
V4	339.725	10°018.436
V5	339.725	10°018.436
V6	333.725	10°018.436
V7	333.725	10°019.000
V8	333.225	10°019.000
V9	333.225	10°020.000
V10	332.725	10°020.000
V11	332.725	10°022.000
V12	332.725	10°022.000
V13	332.725	10°024.500
V14	331.725	10°024.500
Coordenadas UTM, Pasas 56 Z 18S		

Fuente: Ficha técnica adjunta al contrato de prestación de servicios para la Exploración y Explotación de Hidrocarburos (Petróleo Crudo) en el Bloque Ocano – Peña Blanca de la región amazónica ecuatoriana.

Elaborado por: Orion Energy

El bloque 54, llamado Eno – Ron se encuentra en la región amazónica del Ecuador, en las provincias de Sucumbíos y Orellana, cantón Lago Agrio, Sushufindi y La Joya de Los Sachas, parroquia Eno, San Pedro de los Cofanes, Siete de Julio y Tres de Noviembre. Geográficamente se encuentra bajo las siguientes coordenadas de delimitación:

Tabla 2: Coordenadas Utm Eno

<i>PUNTO</i>	<i>ESTE</i>	<i>NORTE</i>
V1	290.225	9'992.936
V2	297.000	9'992.936
V3	297.000	9'982.936
V4	290.225	9'982.936
V5	297.000	9'992.936
V6	304.225	9'992.936
V7	304.225	9'985.436
V8	302.725	9'985.436
V9	302.725	9'982.936
V10	297.000	9'982.936
Coordenadas UTM, Pasas 56 Z 18S		

Fuente: Ficha técnica adjunta al contrato de prestación de servicios para la Exploración y Explotación de Hidrocarburos (Petróleo Crudo) en el Bloque Eno – Ron de la región amazónica ecuatoriana.

Elaborado por: Orion Energy

A continuación se puede visualizar el mapa petrolero del Oriente ecuatoriano actualizado al año 2015, que servirá para mostrar la ubicación de los dos bloques petroleros que tiene la empresa Orion Energy comparando a los otros pozos petroleros de las otras empresas.

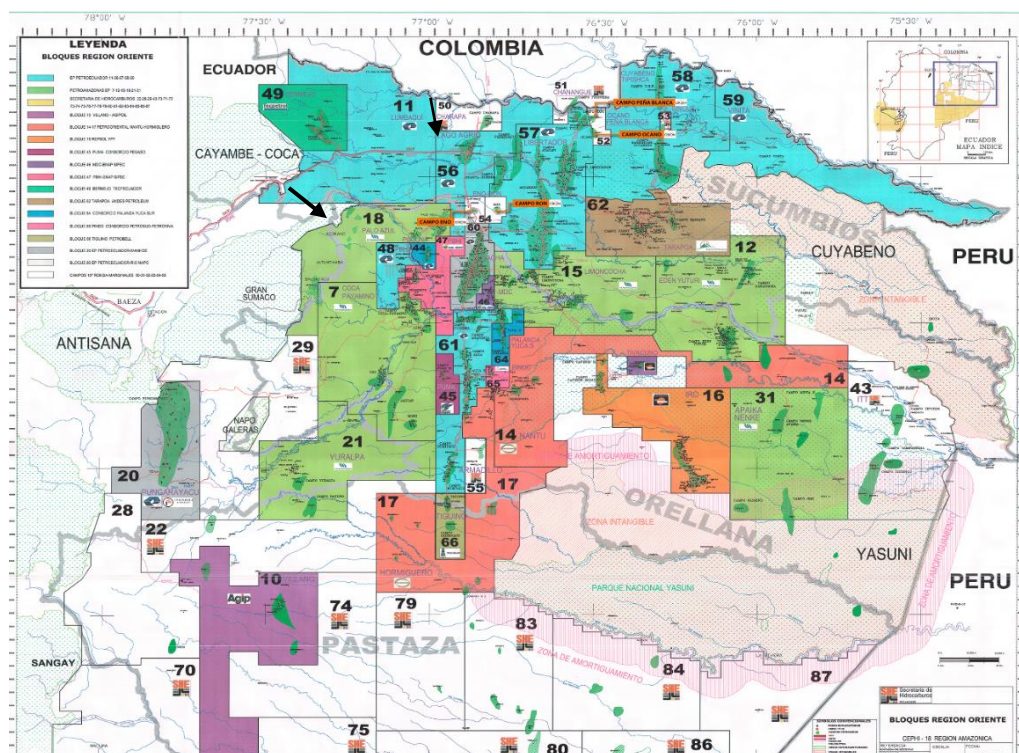


Figura 1: Mapa de Bloques Petroleros Ecuador

Fuente: Ministerio de Hidrocarburos

Elaborado por: Secretaría de Hidrocarburos del Ecuador

En el gráfico anterior, se puede visualizar el contexto de la situación petrolera en el país, dándonos una mejor referencia de la ubicación geográfica, y el tamaño de los campos petroleros operados por Orion Energy con relación a los demás campos operados por empresa privada y pública.

Para poder ubicar en el mapa de bloques petroleros, los pozos que tiene Orion Energy, se ha marcado con flechas de color negro los dos bloques petroleros que la empresa posee para la exploración y explotación de crudo, dando una producción diaria de 8000 barriles por los dos bloques.

1.3.4 Organigrama Orion Energy

A continuación se muestra el organigrama detallado de Quito, en cuyas oficinas se realiza las gestiones administrativas de la operación; también se indica el organigrama detallado de Campo (lugar donde están ubicadas las plataformas petroleras), donde se realiza la parte operativa del negocio.

El organigrama permite entender la magnitud de la organización y la relación de las diferentes dependencias entre sí. Al ser ORION ENERGY una empresa de mediano tamaño en número de empleados, pero de alto impacto económico en sus operaciones se puede observar la necesidad de implementar soluciones que reduzcan y mitiguen los riesgos inherentes al negocio, tanto a nivel industrial como económico.

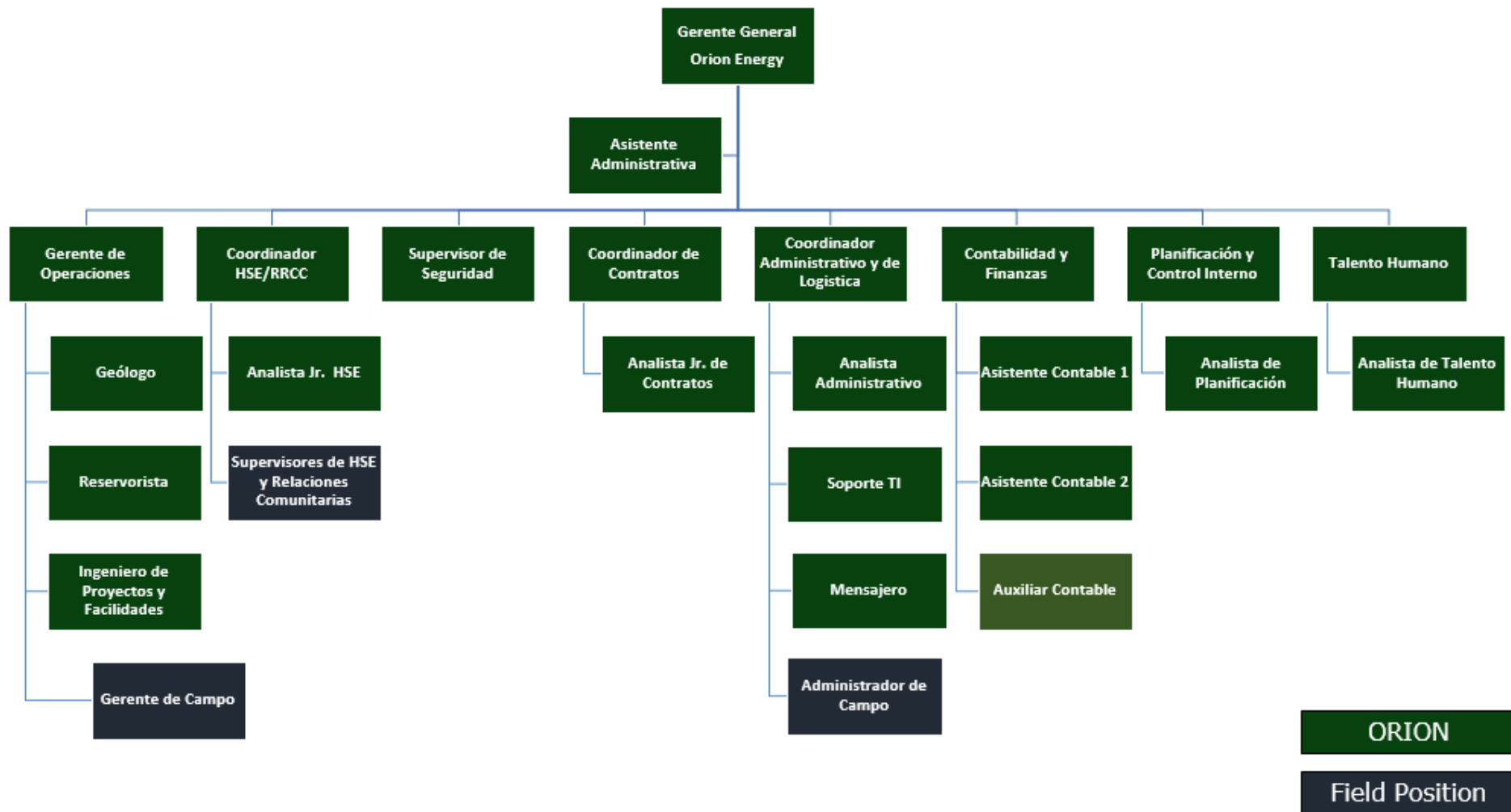


Figura 2: Organigrama Quito

Fuente: RRHH Orion Energy Ecuador

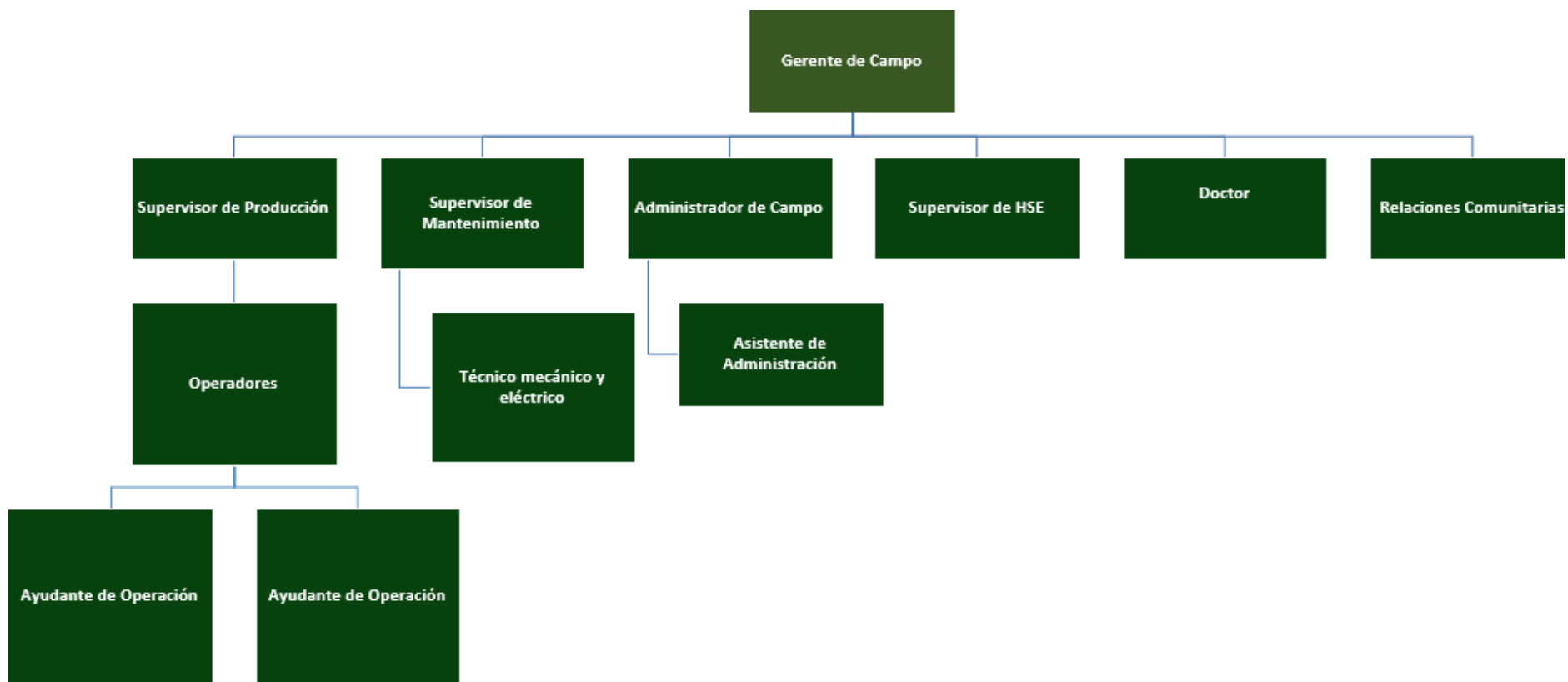


Figura 3: Organigrama Campo

Fuente: RRHH Orion Energy Ecuador

1.3.5 Departamento de contabilidad y finanzas

El presente trabajo de titulación busca implementar un Manual de Políticas Contables en la organización; sin embargo el manual presente manual está enfocado principalmente en el departamento de contabilidad y finanzas, ya que es en él donde se generarán los registros de información contable que afectan directamente al entendimiento de la situación económica de la organización.

1.3.5.1 Funciones del departamento

La función principal del departamento contable financiero es la de registrar todos los acontecimientos financieros de la entidad, obteniendo reportes y estados financieros que reflejen la realidad de la situación de la empresa de una manera oportuna, convirtiéndose así ésta información en una herramienta para la toma de decisiones.

Por ésta razón, es de suma importancia encontrar la manera de estandarizar los criterios contables para que todas las transacciones reflejen de manera razonable la realidad de la organización.

El departamento de contabilidad y finanzas está conformado por 4 personas organizadas de la siguiente manera:

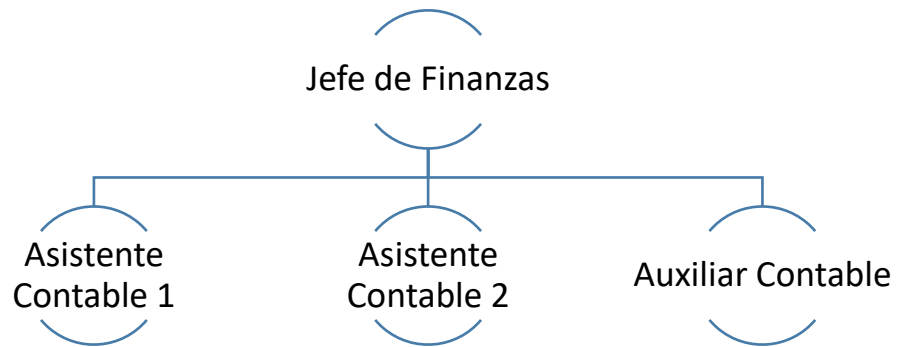


Figura 4: Organigrama departamento de contabilidad y finanzas

Las funciones de cada posición se obtuvieron a través de entrevistas con el personal, y se describen de la siguiente forma:

JEFE DE FINANZAS

- Revisión diaria de los trabajos realizados por los Asistentes Contables.
- Coordinación de las de las visitas de auditoria externa y de auditorías de los organismos de control.
- Revisión de los EEFF generados por el sistema contable.
- Dirección de las actividades del cierre mensual con los Asistentes Contables.
- Revisión y envío de las declaraciones mensuales de impuestos.
- Revisar el cálculo de la nómina y el correcto registro contable.

- Revisar listados de pagos y saldos bancarios de las cuentas que mantiene la empresa.
- Solventar las necesidades que tiene la organización con la Aseguradora.

ASISTENTE CONTABLE 1

- Elaboración de conciliaciones bancarias semanales.
- Revisión y registro de los movimientos bancarios.
- Elaboración de listado de pagos semanales.
- Cálculo y registro de los intereses de las obligaciones financieras contraídas por la empresa.
- Actualización del libro propiedad, planta y equipo, registro y cálculo de las depreciaciones.
- Cálculo y registro de las amortizaciones de las inversiones.
- Cálculo y devengamiento de las pólizas de seguro de la empresa.
- Elaboración del detalle de cuentas por cobrar a la Secretaría de Hidrocarburos.

- Revisión de las facturas ingresadas al sistema contable y el respectivo envío al SRI para generar la retención electrónica.

ASISTENTE CONTABLE 2

- Registro de las facturas en sistema contable.
- Elaboración de los anexos para pago de impuestos mensuales.
- Cierre mensual de las cuentas de inventario.
- Generación de balances finales mensuales en el sistema contable.
- Generación y envío de la información solicitada por el Mercado de Valores.

AUXILIAR CONTABLE

- Registro de las facturas en el sistema contable.
- Archivo de la documentación.
- Soporte en las solicitudes de información física de las entidades de control.
- Soporte en la elaboración de pagos semanales.

1.3.5.2 Objetivo del departamento

Principalmente el departamento de contabilidad busca brindar información oportuna de los hechos económicos y financieros originados en la empresa, de manera ordenada y sistemática en un periodo de tiempo, de acuerdo a las normas de contabilidad internacionalmente aceptadas; ayudando a la toma de decisiones por parte de la gerencia y los inversionistas.

El departamento de contabilidad y finanzas cada año establece objetivos, uno de ellos para este año ha sido realizar el Manual de Políticas Contables, en vista que fue una observación y recomendación de los auditores externos el que tengan este dicho Manual, para analizar cuáles son los procedimientos actuales que se llevan a cabo para la administración y control de los principales procesos administrativos y financieros.

1.3.5.3 Tipo de reportes que se emiten en Orion Energy

La Gerencia deberá centrar su atención en la presentación de los siguientes reportes, verificando que cumplan con todos los criterios técnicos y de presentación necesarios (fondo y forma):

Tabla 3: Tipo de reportes que se emiten en Orion Energy

REPORTE FINANCIERO EXTERNO	REPORTE NO FINANCIERO EXTERNO	REPORTE FINANCIERO INTERNO	REPORTE NO FINANCIERO INTERNO
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estados Financieros Auditados. ▪ Publicación de Resultados ante la Superintendencia de Compañías. ▪ Informes y anexos tributarios SRI presentados al SRI 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Informe de Control Interno ▪ Resultados del Plan Estratégico Anual. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estados Financieros Anuales ▪ Resultados de los Presupuestos. ▪ Indicadores financieros 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Encuestas de satisfacción del cliente interno/externo ▪ Indicadores de gestión y desempeño en todas las áreas

REPORTE FINANCIERO EXTERNO: Estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones con los accionistas.

Los Estados Financieros son solicitados por las diferentes partes externas tales como: inversionistas, organismos públicos de control, proveedores, etc.; y son preparados de acuerdo con los PCGA y con las NIIF, cumpliendo de esta manera con los siguientes criterios:

- Relevancia
- Representación exacta
- Comparabilidad
- Verificabilidad
- Oportunidad
- Comprensibilidad

REPORTE NO FINANCIERO EXTERNO: La Dirección debe cumplir con las regulaciones y estándares aplicables en la realización y publicación de informes no financieros externos. Además:

Clasifica y resume la información razonablemente en el nivel apropiado de detalle.

- Refleja las actividades subyacentes de la entidad.
- Presenta transacciones y eventos dentro de los niveles requeridos de precisión y exactitud pertinente a las necesidades de los usuarios.
- Usa el criterio de terceras partes, estándares y marcos, según sea apropiado.

REPORTE FINANCIERO Y NO FINANCIERO INTERNO: Los informes internos para la Alta Dirección deben incluir la información necesaria para la toma de decisiones.

Estos informes soportan la toma decisiones y la supervisión de la administración de las actividades y desempeño de la entidad. El reporte interno:

- Usa el criterio establecido por terceras partes, estándares y marcos, según sea apropiado.

- Clasifica y resume la información razonablemente en el nivel apropiado de detalle.
- Reflejo de las actividades subyacentes de la entidad.
- Presentación de transacciones y eventos dentro de los niveles requeridos de precisión y exactitud pertinente a las necesidades de los usuarios.

Dentro de los principales reportes que se generan en el departamento de contabilidad se pueden enumerar los siguientes:

- Balance de Situación.
- Balance de Resultados.
- Flujo de Efectivo.
- Estado de cambios en el Patrimonio.
- Formularios/reportes mensuales y anuales del SRI.
- Informe de Cumplimiento Tributario (ICT).
- Libro Propiedad Planta y Equipo para la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH).

- Mayores de las Cuentas de Inversión organizadas por AFES (Proyectos), para la Secretaría de Hidrocarburos del Ecuador (SHE).
- Reporte de Inversiones Presupuestadas vs. Inversiones Ejecutadas para ARCH.
- Índices de Liquidez de la empresa para el Mercado de Valores.

2 MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTOS TEÓRICOS POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se estudiarán los términos técnicos relacionados con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las principales Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que se van a aplicar en el desarrollo de este trabajo y las bases legales tributarias que la empresa está obligada a cumplir, ya que es importante considerar la normativa pertinente, información que permitirá lograr la comprensión del tema de una manera más factible; se utilizará y aplicará, en el manual de políticas contables que se propondrá como producto de este trabajo.

2.2 MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF

En la actualidad, a consecuencia de los diferentes cambios que se han venido dando en los ámbitos legal y político, así como en las normas contables de cada país, se ha visto afectado la comprensibilidad de los estados financieros y la información que los mismos contienen, dependiendo el lugar donde radica la entidad.

En el caso de todas las empresas que radican en el Ecuador están controladas por varios organismos del estado, en el caso de la empresa Orion Energy Ecuador, se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías y la Agencia de Regulación y Control

Hidrocarburífero conocida como ARCH, bajo la cual todas las empresas deben presentar estados financieros cada año de acuerdo a como lo establece las NIIF.

El marco conceptual fue preparado por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés; International Accounting Standards Board), con el propósito de:

Establecer con claridad los principales elementos contables, el alcance de las revelaciones y la forma de exposición de las partidas de los estados financieros. Además el marco conceptual define los elementos que componen los estados financieros y de cómo deben ser medidos cada uno de los elementos de los estados financieros (Zapata Sánchez, 2011, pág. 483)

Para que una información financiera sea útil debe ser relevante y transmitir de manera fiable lo que se desea representar, si la información financiera que se presenta es comparable, verificable, oportuna y comprensible, eso quiere decir que se tiene una información financiera útil (IABS, 2015, pág. 33)

Para que la información financiera útil sea veraz y comparada existe dos características del marco conceptual de las NIIF que son cualitativas y fundamentales, las cuales son: **la relevancia y la representación fiel de la información financiera.**

“La relevancia es la información que influye en el momento de la toma de decisiones, y la información financiera debe ser capaz de influenciar en la toma de decisiones.” (IABS, 2015)

“La representación fiel debe constar de tres características que son: completa, neutral y libre de error. Aunque la perfección es difícil de alcanzar, la norma 17 trata de

maximizar esas cualidades para tener información lo más fiable posible.” (IABS, 2015, pág. 33)

2.2.1 Conceptos Generales

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, son las normas contables emitidas y aprobadas por la International Accounting Standards Board que en español es Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad.

“Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.” (Segura, 2013)

“Las NIIF establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sucesos que surgen en sectores económicos específicos.” (IRFS, 2012)

Para poder aplicar las políticas contables se habla de lo importante y útil que es la información que se encuentra en los estados financieros para la toma de decisiones, es por esta razón que se mencionarán conceptos breves, que ayudaran a entender mejor la razonabilidad del porque las cuentas pertenecen a los diferentes grupos.

Los estados financieros constan de cinco componentes que son: activo, pasivo, patrimonio neto, ingreso y gasto.

El activo es un recurso que es controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del cual se espera obtener beneficios económicos futuros. El pasivo es la obligación presente de la empresa como resultado de sucesos pasados, los cuales deben ser cancelados al vencimiento. El patrimonio neto es la parte residual entre activos y pasivos. Los ingresos son los beneficios económicos provenientes de la actividad económica, o del incremento del valor de los activos, o bien de la disminución de las obligaciones, que dan como resultado el incremento del patrimonio neto. Los gastos son decrementos en los beneficios económicos, en forma de salidas o disminución del valor de los activos, o bien del aumento de pasivos, que dan como resultado el decremento del patrimonio neto (Zapata Sánchez, 2011, pág. 484)

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios (por ejemplo, inversores, prestamistas y otros acreedores actuales y potenciales) que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2.2.2 NIIF completas Orion Energy

Orion Energy aplica las NIIF completas al no calificar como PYME'S de acuerdo a la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, emitida del 12 de enero de 2011 por la Superintendencia de Compañías en la que se establecen las siguientes condiciones para calificar como PYME:

- Presenten activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES

- Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

La empresa posee activos totales superiores a cuatro millones de dólares, ventas anuales superiores a cinco millones de dólares y además en 2015 emitió papel comercial en el Mercado de Valores Ecuatoriano por lo cual la información financiera debe ser de dominio público y aplicar NIIF completas.

Las NIIFS completas, comprenden:

- a) Ocho (8) NIIF; numeradas de la 1 a la 8
- b) Veinte y nueve (29) NIC vigentes; con numeración discontinua de a 1 a la 41.
- c) Once (11) CINIIF; números 1 a la 12 (excepto la Nro. 3);
- d) Nueve (9) SIC vigentes; con diversa numeración de la 7 a la 332.

2.3 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD OBJETIVO Y ALCANCE

En esta sección hablaremos de las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC vigentes que pueden ser de uso en el manual de políticas contables, las mismas que deberán ser aplicadas, considerando su esencia. A continuación se presenta la NIC con su objetivo y alcance respectivo.

NIC 8.- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.- La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta, en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

El alcance de esta Norma Internacional de Contabilidad es el de la selección y aplicación de las políticas contables, de la contabilización de las diferentes transacciones que se puede tener en una entidad, así como el uso y cambio de estimaciones contables y de la corrección de errores los cuales se debe analizar su efecto impositivo (NIC 8, 2012).

Una entidad debe adoptar, seleccionar y aplicar sus políticas contables de manera uniforme para todas sus transacciones ya que son los principios, bases, acuerdos y procedimientos que sirven para la elaboración y presentación de los estados financieros. Cuando una transacción u otro hecho no se pueda aplicar una norma específicamente, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política que se ajuste a una norma parecida y que no difiera con lo establecido en el marco conceptual (Ayala & Pascual, 2012, pág. 119)

NIC 16.- Propiedad planta y Equipo.-

Establecer los principios para la contabilización inicial y posterior del inmovilizado material es el objetivo principal de la NIC 16 que trata sobre Propiedad, Planta y Equipo, para que los estados financieros tengan la información más fiable sobre el valor en la inversión que la entidad mantienen en éstos rubros. (Zapata Sánchez, 2011)

El alcance de esta norma es para todos los elementos de inmovilizado material excepto cuando otra norma exija una contabilización diferente, como por ejemplo se puede citar el inmovilizado material disponible para su venta, los activos

biológicos relacionados con la agricultura, los activos de exploración y evaluación y los recursos no renovables (NIC 16, 2012)

Para determinar el costo inicial de propiedad planta y equipo se tienen los diferentes elementos: su precio de adquisición, en los cuales se incluyen los aranceles e impuestos indirectos no recuperables; los costos relacionados con la ubicación del activo; y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento (Ayala & Pascual, 2012, pág. 293)

Para la medición posterior la entidad tendrá dos modelos de los cuales en las políticas contables deberá escoger uno para su aplicación, existen dos tipos de modelos los cuales son del costo y de revaluación. El modelo del costo consiste en contabilizar el costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro. El modelo de reevaluación se debe reconocer al activo a su valor razonable, es decir se contabilizara a su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, las revaluaciones deberán hacerse con regularidad para así tener el valor razonable lo más fiable posible (Ayala & Pascual, 2012, pág. 294)

NIC 39.- Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración.- Esta NIC aplica a todos los instrumentos financieros excepto: Intereses en subsidiarias, asociadas, y negocios conjuntos contabilizados según NIC 27, NIC 28 o NIC 31; sin embargo las NICs 32 y 39 aplican en caso donde según NIC 27, NIC 29 o NIC 31 tales intereses se contabilizan según NIC 30 por ejemplo, derivados sobre intereses en un subsidiaria, asociada, o negocio conjunto. (NIC 39, 2012)

Es importante señalar que para la contabilidad de la organización, se toma en consideración además de las Normas Internacionales, al Reglamento De Contabilidad

y de Control y Fiscalización de los Contratos de Prestación de Servicios para La Exploración y Explotación de Hidrocarburos emitido por el Ministerio de Hidrocarburos. Bajo ningún concepto el reglamento de contabilidad emitido por el Ministerio podrá anteponerse a las NIC o NIIF, simplemente es un auxiliar en la toma de decisiones y explica la forma en la que las entidades de control fiscalizarán y auditarán a la empresa.

2.4 ALCANCE DE LAS NIIF

Según la Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE, en su editorial del 2015 nos dice que Las NIIF'S "establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sucesos que surgen en sectores económicos específicos. (Organización Interamericana de Ciencias Económicas - OICE, 2015)

Un conjunto completo de estados financieros comprende un balance; un estado de resultados; un estado que muestre o bien todos los cambios habidos en el patrimonio neto, o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las operaciones de aportación y reembolso de capital, así como la distribución de dividendos a los propietarios; un estado de flujo de efectivo y las políticas contables utilizadas junto con las demás notas explicativas. (NIC 1, 2012)

En interés de la oportunidad de la información y de las consideraciones relativas al costo de producirlas, la entidad puede suministrar, en sus estados financieros intermedios, menos información que en los estados financieros anuales.

2.5 IMPORTANCIA NIIF

Según la firma auditora Deloitte encuentra varios aspectos destacados que nos indican por qué son importante las NIIF en las empresas, cuya importancia se resumen en los siguientes puntos:

- Mejora la calidad de la información financiera.
- La información es elaborada con estándares internacionales.
- Se utiliza un lenguaje mundial de la información financiera.
- Permite hacerse entender por el mercado mundial.
- Posible acceso a mercados mundiales de capitales, a reducir gastos y a posicionarse como las empresas internacionales,
- Permite aplicar una misma contabilidad en la multinacionales,
- La importancia más relevante de la aplicación de NIIFS a los estados financieros se refleja en que nos permite comparar la información financiera generada.

Los inversionistas principales de ORION manejan distintos portafolios de inversiones y mantienen empresas con operaciones alrededor de todo el mundo, así que necesitan información en los estándares técnicos contables que les permitan comparar las

realidades de las diferentes empresas de una forma real y equitativa; ésto solo se puede lograr mediante la aplicación de las NIIF.

La mayor y principal fortaleza que nos ofrece la aplicación de las NIIF es que permite a los altos mandos, a los inversionistas y a los clientes externos visualizar la realidad de la organización en términos financieros y compararla con la realidad del entorno de la industria.

2.6 OBJETIVOS NIIF

El objetivo de las NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que: (NIC 1, 2012)

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- (b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- (c) Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios. (Norma Internacional de Información Financiera 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera) (IRFS, 2012)

2.7 MANUALES CONTABLES

2.7.1 Definición de los manuales

Un manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, cuya finalidad está enfocada en la obtención de información de manera detallada, ordenada, sistemática e integral, a través de la aplicación de instrucciones, responsabilidades e información que se encuentran mencionadas en las políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización. (Gomez, 2007)

“Un diccionario define la palabra “MANUAL” como un libro que contiene lo más sustancial de un tema, y en este sentido, los manuales son vitales para incrementar y aprovechar el cúmulo de conocimientos y experiencias de personas y organizaciones.” (Alvarez Torres, 2014)

2.7.2 Objetivo de los manuales

Según el autor Gómez los principales objetivos de un manual de procedimientos son los siguientes:

- El desarrollo y mantenimiento de una línea de autoridad para complementar los controles de organización.
- Una definición clara de las funciones y las responsabilidades de cada departamento, así como la actividad de la organización, esclareciendo todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidad indefinida.

- Un sistema contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados operativos y de organización en el conjunto.
- Un sistema de información para la dirección y para los diversos niveles ejecutivos basados en datos de registro, documento contable y diseñado para presentar un cuadro lo suficientemente informativo de las operaciones, así como para exponer con claridad, cada uno de los procedimientos.
- La existencia de un mecanismo dentro de la estructura de la empresa, conocido como la evaluación y autocontrol que asegure un análisis efectivo y de máxima protección posible contra errores, fraude y corrupción.
- La existencia del sistema presupuestario que establezca un procedimiento de control de las operaciones futuras, asegurando, de este modo, la gestión proyectada y los objetivos futuros.
- La correcta disposición de los controles válidos, de tal forma que se estimulen la responsabilidad y desarrollo de las cualidades de los empleados y el pleno reconocimiento de su ejercicio evitando la necesidad de controles superfluos así como la extensión de los necesarios. (Gomez, 2007)

2.8 POLÍTICAS CONTABLES

2.8.1 Conceptos Generales

Según las NIC- Normas Internacionales de Contabilidad, las Políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de los estados financieros. (NIC 8, 2012)

También se puede añadir que las políticas son los métodos de aplicación de los principios adoptados por las empresas para la preparación y presentación de los estados financieros.^[1] Podemos considerar como políticas contables fundamentales:

- a) Uniformidad en la presentación: Es necesario que las políticas sean uniformes en la presentación de los estados financieros de un ejercicio a otro. De existir alguna variación es necesario hacer constar en las notas aclaratorias, en el texto mismo de los estados financieros.
- b) Importancia relativa y agrupación.- Los estados financieros deben contener la descripción de las transacciones de la empresa atendiendo a la importancia de las mismas, fundamentadas en la definición de sus políticas contables, y se agrupan atendiendo a su naturaleza y cuantía. (NIC 8, 2012)

2.8.2 Alcance de las Políticas

“Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de periodos anteriores.” (NIC 8, 2012)

2.8.3 Objetivos de las Políticas

En cuanto a las políticas contables se puede argumentar que el mayor objetivo es determinar los procesos para la presentación de la información financiera que servirá para toma de decisiones. Este objetivo ha hecho que las empresas comprendan que la implementación de políticas contables facilitarán la comprensión de sus resultados financieros y guiará a los gerentes incluso a evitar en ciertos casos hasta fraudes de los manipuladores de la información.

Según la NIC 8 establece que el objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

2.9 PRINCIPIOS CONTABLES

Es fundamental tomar en cuenta los principios contables que en el marco conceptual de las NIIF nos menciona por ello se explica en una tabla cuales son los principios el mismo que se detalla a continuación.

Tabla 4: Principios de Contabilidad

Equidad	Los estados financieros deben prepararse reflejando equidad sobre los distintos intereses en juego de una entidad.
Ente	Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero.
Bienes Económicos	Los estados financieros se refieren siempre a bienes e bienes materiales e inmateriales susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
Moneda de Cuenta	Consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un “precio” a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el “ente”.
Empresa en marcha	Los estados financieros deben realizarse bajo el supuesto una empresa en “marcha”, cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura.
Valuación al costo	El valor de costo-adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de valuación, Significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el del “costo” como concepto básico de valuación.
Ejercicio	Es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales, o para cumplir con compromisos financieros, etc.
Devengado	Son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
Objetividad	Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto deben reconocerse tan pronto como sea posible en los registros contables.
Realización	Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, siendo partícipes del concepto del devengado
Prudencia	Se deba elegir para un elemento del activo el valor más bajo. Hace referencia al principio: “Contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se haya realizado.”
Uniformidad	Los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.
Significatividad	Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico
Exposición	Los estado financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sean necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

Fuente: Montes de Oca, Daniela. (2009) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados cuenta. Argentina. El Cid Editor [apuntes].^[1]

3 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1 LEVANTAMIENTO DE PROCESOS

Se procederá a realizar el levantamiento de los principales procesos que generan registros en la contabilidad de la empresa, se realizará el relevamiento de cada proceso a través de flujogramas.

Cada flujograma estará precedido por el procedimiento explicado en palabras que servirá de complemento para entender mejor el proceso. Los procedimientos han sido generados a través de levantamiento de información en la misma empresa mediante entrevistas y su posterior análisis.

3.1.1 Caja chica

3.1.1.1 Procedimiento

Tabla 5: Procedimiento - Caja chica

ACTIVIDAD		PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN Y SOPORTE
Nº	NOMBRE		
1	Solicitud de Fondos	La <i>Unidad Solicitante</i> de acuerdo a la necesidad de efectivo realiza la solicitud de fondos al <i>Custodio de Caja Chica</i> .	Solicitud de Fondos
2	Verificación	El <i>Custodio de Caja Chica</i> verifica que el destino de los fondos solicitados este contemplado dentro de las políticas y lineamientos de gastos de Caja Chica.	Políticas Contables de Caja Chica
3	Entrega de Fondos	El <i>Custodio de Caja Chica</i> si determina que se cumple todos los lineamientos establecidos entrega a la <i>Unidad Solicitante</i> los fondos requeridos caso, contrario concluye el proceso.	Políticas Contables de Caja Chica Recibo de Caja Chica
4	Justificación de Gastos	La <i>Unidad Solicitante</i> realiza la transacción y justifica a través de documentos válidos el gasto efectuado.	Comprobantes de venta autorizados por el SRI
5	Elaboración del Informe de Gastos de Caja Chica	El <i>Custodio de Caja Chica</i> elabora el Informe de gastos en donde se resumen ordenadamente todas las transacciones realizadas y se sustentan a través de comprobantes de venta.	Informe de Gastos de Caja Chica.
6	Reposición de Gastos	El <i>Departamento de Contabilidad</i> verifica la validez de la documentación presentada y el cumplimiento de las políticas contables establecidas. Si todo está en orden se procede a realizar la reposición de gastos a través de un cheque, caso contrario las diferencias no justificadas son asumidas por el custodio de caja chica.	Políticas contables de Caja Chica

3.1.1.2 Flujograma caja chica

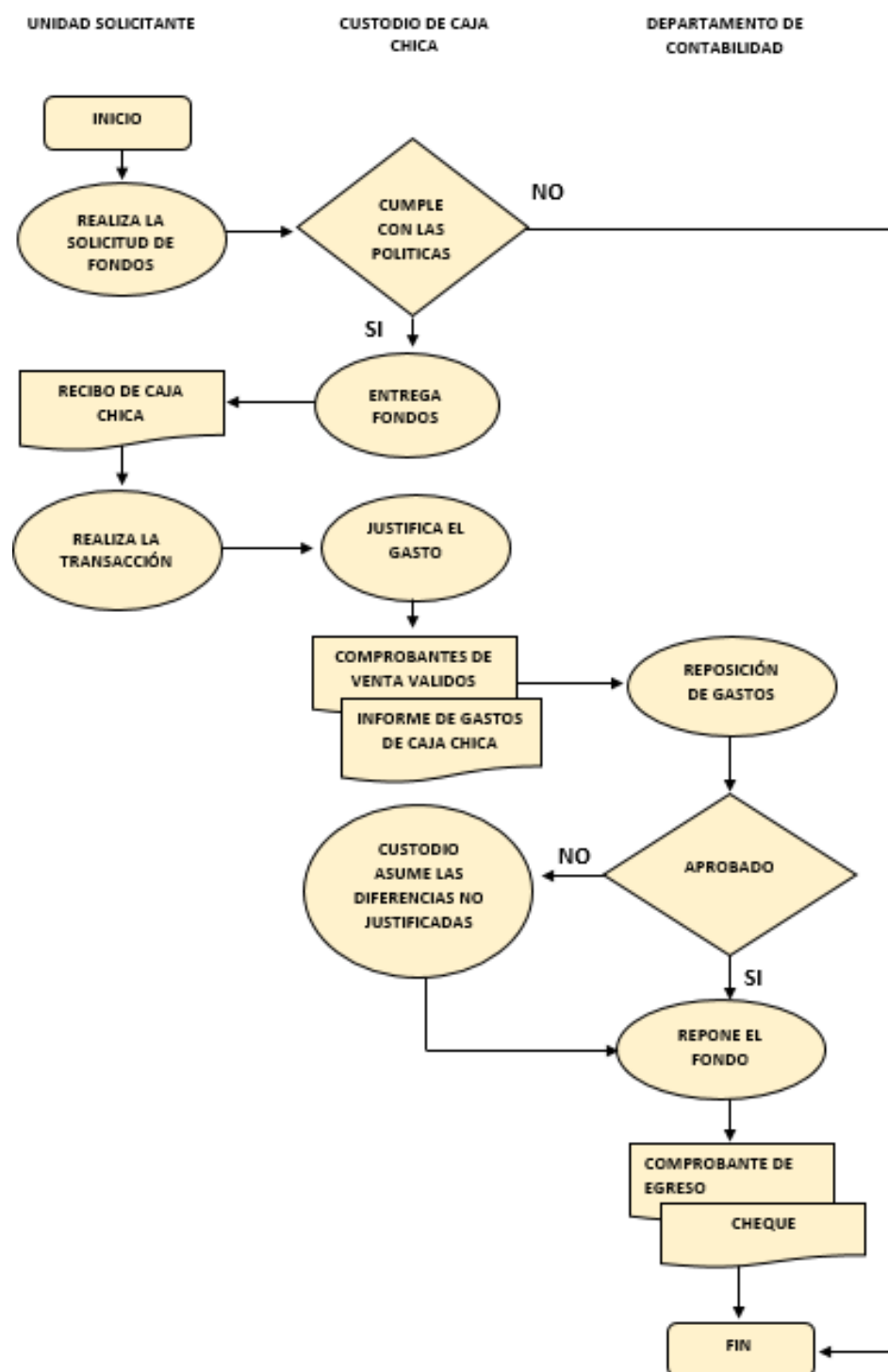


Figura 5: Flujograma caja chica

Fuente: Orion Energy

3.1.2 Pago a terceros

3.1.2.1 Procedimiento

Tabla 6: Procedimiento - Pago a terceros

ACTIVIDAD		PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN N SOPORTE
Nº	NOMBRE		
1	Elaboración del listado de Proveedores	Todos los miércoles el Asistente de Contabilidad 2 elabora el listado de pago a proveedores, se realiza la primera proyección de pagos adjuntando el saldo bancario a la fecha. Se incluyen anticipos a proveedores y pagos de caja chica.	Documentos pendientes de pago Listado de pagos Estado de cuenta conciliado
2	Autorización del listado de proveedores	El listado de proveedores y los documentos de soporte pasan al Gerente de Planificación quien verifica la información presentada y pasa al Gerente General para que autorice cancelación de obligaciones pendientes.	Listado de pagos autorizado
3	Elaboración del Comprobante de Egreso	El Asistente de Contabilidad elabora el egreso contable en base a los pagos aprobados por el Gerente General. Se elabora el archivo en formato txt, para el pago a proveedores a través de transferencias bancarias.	Comprobante de Egreso Provisión de pago Archivo txt Cash Management
4	Revisión y Aprobación	El Jefe Financiero revisa los comprobantes de egreso, si cumplen con todos los requisitos se cargan las transferencias en la plataforma virtual del Sistema Cash Management.	Comprobante de Egreso Autorizado
5	Aprobación transferencias	Se comunica al Gerente General que las transferencias están listas para ser aprobadas y se procede con la aprobación de la orden.	Orden aprobada
6	Notificación	El Asistente Contable notifica a través de un correo electrónico o por vía telefónica al beneficiario de la transferencia efectuada.	Comprobante de transferencia

3.1.2.2 Flujograma de pago a terceros a través de la cuenta bancaria

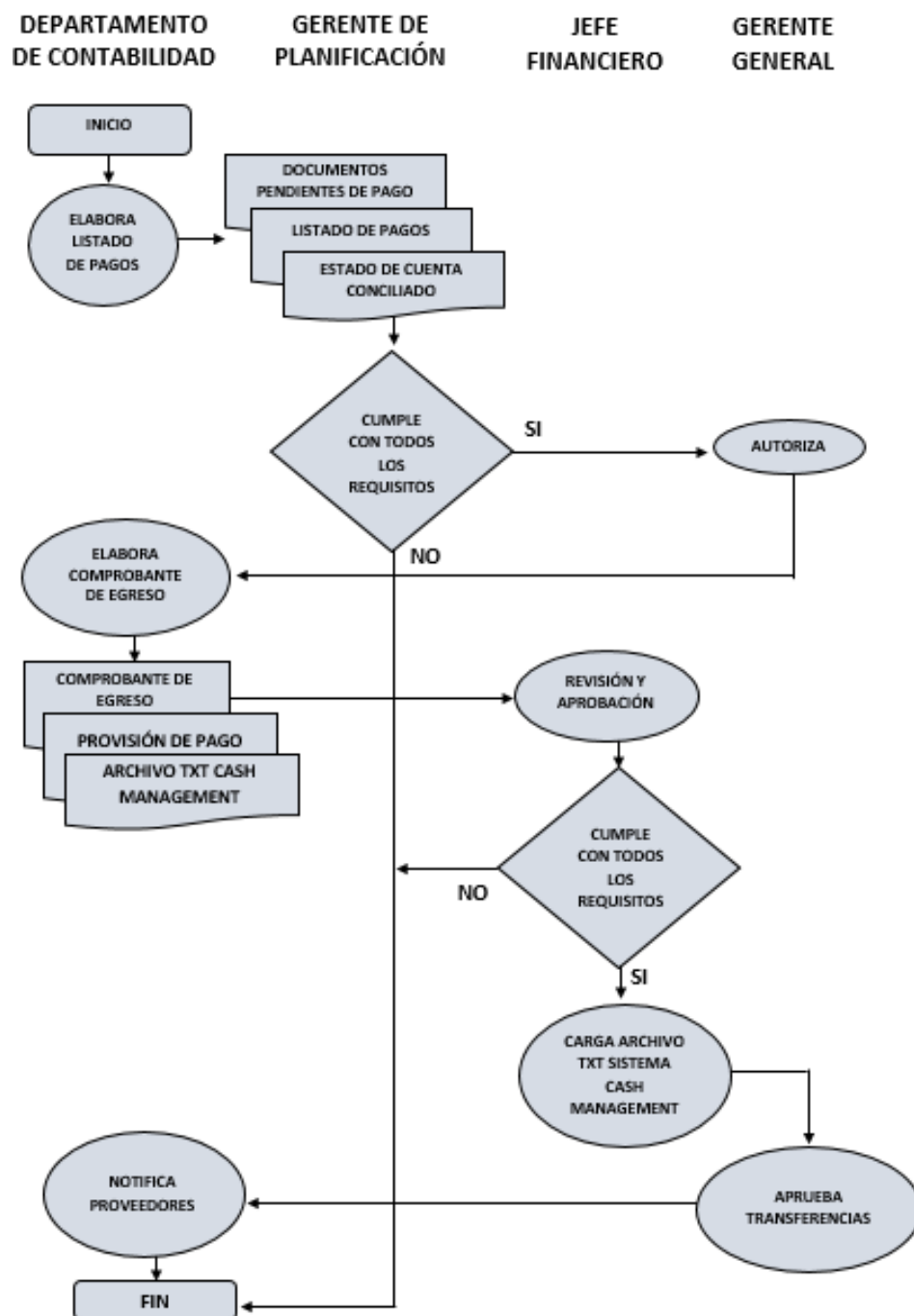


Figura 6: Flujograma de pago a terceros a través de la cuenta bancaria

Fuente: Orion Energy

3.1.3 Compra de inventario

3.1.3.1 Procedimiento

Tabla 7: Procedimiento - Compra de inventario

ACTIVIDAD		PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN SOPORTE
Nº	NOMBRE		
1	Recepción y Verificación	La Recepcionista recibe todas las prefacturas de los proveedores (previamente autorizados por Logística y Contratos), se verifica que tanto las facturas físicas como electrónicas cuenten con los sustentos físicos necesarios y que se cumplan con todos los requisitos legales establecidos. Detalle de certificado que está en la parte posterior	Prefactura del proveedor. Orden de Compra y/o requisición o actas de entrega. Certificado bancario. La Prefactura es el documento que permite a la empresa revisar y estar de acuerdo con las tarifas antes de que se conviertan en facturas.
2	Revisión y aprobación	La persona encargada de Logística y Contratos revisa el cumplimiento de los requerimientos de la empresa en cuanto a materiales e insumos y aprueba la prefactura.	Factura aprobada
3	Registro de Inventario	En campo se registra todo el material en el Inventario, se verifica que la guía de remisión sea igual al material entregado y a la requisición de compra, si es conforme se notifica a través de un correo electrónico al Departamento Contable para que proceda con su registro.	Registro de información Correo de confirmación
4	Registro contable	El Asistente Contable 1 realiza los registros contables, emite la retención y la provisión de pago. Se imprimen dos copias de la provisión, una se guarda con la factura original y la otra con el Egreso.	Retención Provisión de pago
5	Supervisión y archivo	El Asistente Contable 2 supervisa que el registro contable sea el correcto, coloca una sumilla en cada provisión y da el visto bueno para proceder con el archivo.	Comprobantes contables

3.1.3.2 Flujograma inventario

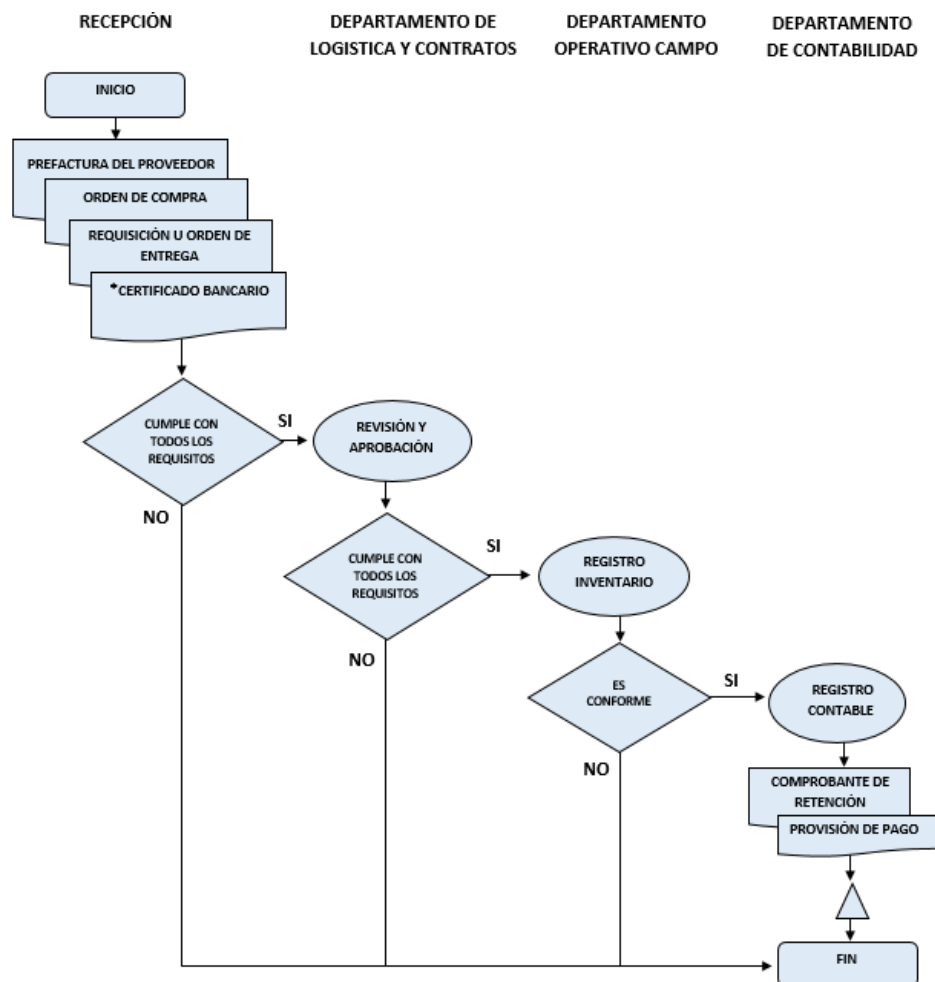


Figura 7: Flujograma de Inventario

Fuente: Orion Energy

3.1.4 Facturas proveedores

3.1.4.1 Procedimiento

Tabla 8: Procedimiento - Facturas proveedores

ACTIVIDAD		PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN SOPORTE
Nº	NOMBRE		
1	Recepción y Verificación	La Recepcionista recibe todas las pre-facturas de los proveedores (previamente autorizados por Logística y Contratos), se verifica que tanto las facturas físicas como electrónicas cuenten con los sustentos físicos necesarios y que cumplan con todos los requisitos legales establecidos.	Pre-factura del proveedor Orden de Compra y/o requisición o actas de entrega Certificado bancario.- Es un documento emitido por el Banco al cual pertenece el proveedor; da fe de veracidad de los datos bancarios para realizar posteriores transferencias.
2	Revisión y aprobación	La persona encargada de Logística y Contratos revisa y aprueba las pre-facturas, si se cumple con todos los requisitos establecidos pasa al Departamento de Contabilidad para su registro.	Factura aprobada
3	Registro contable	El Asistente Contable 1 realiza los registros contables, emite la retención y la provisión de pago. Se imprimen dos copias de la provisión, una se guarda con la factura original y la otra con el Egreso.	Retención Provisión de pago
4	Supervisión y archivo	El Asistente Contable 2 supervisa que el registro contable sea el correcto, coloca una sumilla en cada provisión y da el visto bueno para proceder con el archivo.	Comprobantes contables

3.1.4.2 Flujograma factura proveedores

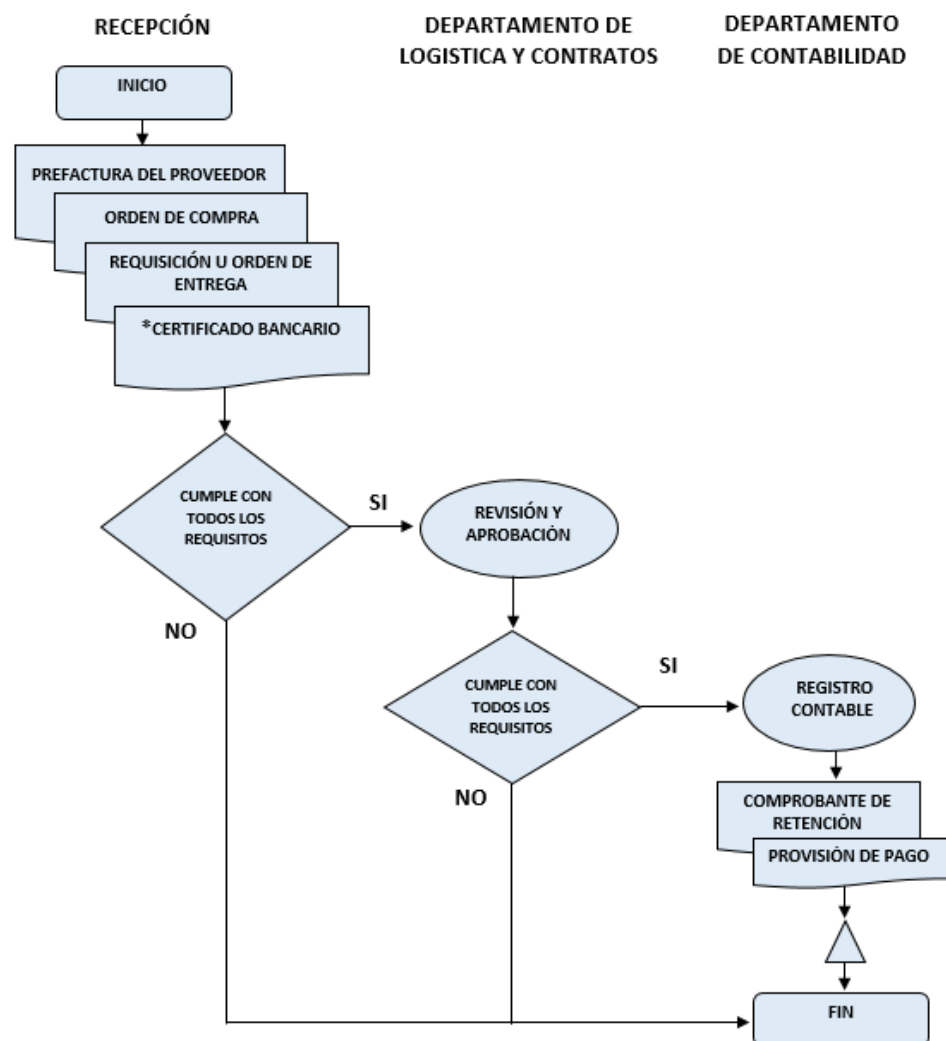


Figura 8: Flujograma de Factura Proveedores

Fuente: Orion Energy

3.1.5 Facturación clientes

3.1.5.1 Procedimiento

Tabla 9: Procedimiento - Facturación clientes

ACTIVIDAD		PROCEDIMIENTO	DOCUMENTACIÓN SOPORTE
Nº	NOMBRE		
1	Recepción del reporte mensual de producción	El <i>Departamento de Operaciones</i> envía al <i>Departamento de Contabilidad</i> el reporte mensual de producción y bombeo en el formato establecido, de este reporte se toma los barriles netos producidos por mes.	Reporte mensual de producción
2	Cálculo para facturación	El <i>Gerente de Planificación</i> realiza el cálculo para facturación.	Hoja de cálculo
3	Verificación y Facturación	El <i>Departamento de Contabilidad</i> verifica que la información proporcionada por el <i>Gerente de Planificación</i> sea acorde al reporte mensual de producción, si los datos son correctos se procede a emitir dos facturas: una por la tarifa de producción y la otra por compensación por autogestión.	Facturas de venta
4	Emisión y envío de la factura	El <i>Departamento de Contabilidad</i> emite y envía las dos facturas conjuntamente con una carta formal y los soportes correspondientes a la <i>Secretaría de Hidrocarburos</i>	Carta Formal Reporte de cálculo Facturas

3.1.5.2 Flujograma facturación

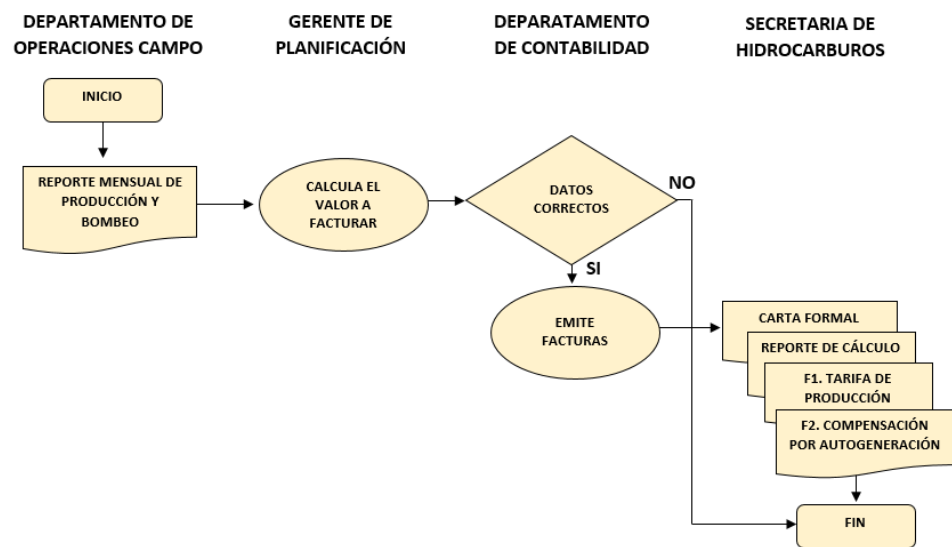


Figura 9: Flujograma de Facturación

Fuente: Orion Energy

El levantamiento de procesos mediante los flujogramas, brinda una idea más clara del funcionamiento del área financiera y administrativa de la empresa cuyas acciones tienen impacto directo en la información contable.

Si bien los procesos tienen una correcta sistematización, y de manera general mantienen actualizada la información, es necesario que los mismos tengan como respaldo un manual de políticas contables que proporcione estandarización de criterios a la hora de la toma de decisiones; y que mitigue los riesgos de mostrar información contable errónea y que no refleje la realidad de la organización.

3.2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Para la elaboración de las políticas contables se ha tomado como referencia las NIIF, NIC, la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento de Contabilidad y de Control y Fiscalización de los contratos de prestación de servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos; también se ha considerado la naturaleza de las operaciones de la empresa.

La estructura del presente manual consta del análisis por grupo de cuenta contable, en la que se detallan los siguientes puntos:

Nombre del grupo contable.- nombre del grupo en el plan de cuentas de la empresa.

Reconocimiento y medición.- detalla la información conceptual que se efectúa al grupo contable, de acuerdo a la normativa vigente.

Política empresarial.- se detalla las políticas aplicadas a la naturaleza de las operaciones de la empresa.

Información a revelar.- son los requerimientos mínimos de información que la empresa deberá mostrar sobre el grupo contable.

Activo

“Un Activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.” (IABS, 2015)

3.2.1 Efectivo y equivalente

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas tales como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez (menores a 90 días), que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (NIC 7, 2012, pág. 7; 48)

POLÍTICA EMPRESARIAL

La Compañía agrupa bajo este rubro los siguientes elementos:

BANCOS: La Compañía actualmente cuenta con cuatro cuentas bancarias: una cuenta internacional y tres cuentas nacionales.

1. EFG BANK (BANCO INTERNACIONAL) - CUENTA

INTERNACIONAL: EFG Bank forma parte de EFG International, un grupo global de banca privada con sede en Zúrich, Suiza. Esta cuenta se mantiene activa a fin de conservar la línea de crédito que representa un financiamiento directo para la Compañía y que según las condiciones y términos del contrato puede ser utilizado en cualquier momento.

Actualmente se devengan las cuotas por los créditos obtenidos en el inicio de las operaciones de la Compañía, se transfiere a través del Banco Pichincha.

2. BANCO PICHINCHA - CUENTA NACIONAL: Es la cuenta corriente principal que maneja la Compañía para gestionar financieramente sus operaciones.

Para gestionar y controlar la adecuada utilización de los recursos financieros se utiliza el sistema **CASH MANAGEMENT**, con el cual se llevan a cabo las funciones normales de cobros y pagos.

CHEQUES: Para la utilización y el manejo de los cheques se establecen los siguientes lineamientos:

Todos los egresos que sean cerrados a través de la emisión de un cheque, deberán ser respaldados por una copia del cheque emitido y una firma legible a manera de recibido conforme por parte del beneficiario.

Los cheques anulados serán conservados de manera intacta junto con el Egreso original y en el Sistema Contable serán registrados en el proveedor denominado “ANULADO”.

Si el cheque está firmado se cortará la parte correspondiente a la firma y se procederá con su archivo.

A petición de las Entidades del Sector Público o por petición de la parte interesada y previa autorización de Gerencia se faculta la posibilidad de realizar la certificación de cheques.

CAJA CHICA QUITO: El Fondo de Caja Chica es una cantidad de dinero en efectivo reembolsable, que sirve para cancelar obligaciones de menor cuantía que no sean factibles de satisfacer mediante la emisión de cheques.

1. El monto sobre el cual se manejará este fondo será de 200.00 USD.
2. Todas las transacciones deberán ser justificadas con comprobantes de venta válidos a nombre de la empresa. Las retenciones serán asumidas.
3. Este fondo estará dispuesto para cubrir los siguientes gastos:
 - Envío de documentación
 - Refrigerios y breaks
 - Certificaciones bancarias
 - Movilizaciones del mensajero
 - En general gastos administrativos menores a 70,00 USD.

CAJA CHICA CAMPO: Este es un fondo de dinero en efectivo reembolsable, que sirve para cancelar obligaciones no previsibles y urgentes, de valor reducido y que no sea factible de satisfacer mediante el proceso normal de adquisiciones, para cubrir necesidades de la Compañía y sea imposible obtener crédito a proveedores.

El monto de creación será de 500,00 USD. El custodio a cargo de este fondo será el *Asistente de Bodega*, quien tendrá la obligación de administrar

adecuadamente este fondo según las disposiciones y lineamientos establecidos en el presente manual.

Este fondo estará dispuesto para cubrir los siguientes gastos:

1. Envío de documentación
2. Refrigerios y breaks
3. Certificaciones bancarias
4. Movilizaciones del mensajero
5. En general Gastos Administrativos o pago a proveedores menores a USD.
100,00

En la adquisición de compras o servicios se emitirá la respectiva retención y para la reposición de este fondo se enviará un reporte escaneado a Contabilidad de las facturas y documentos autorizados que sustenten las transacciones realizadas.

La información para el cierre del mes será enviada como máximo hasta el segundo día hábil.

INFORMACIÓN A REVELAR

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

3.2.2 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Según la (NIC 32) conjuntamente con la NIC 39 indica que se reconocerán inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP). Valor presente.

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en Estados Financieros.

Tabla 10: La fórmula para el Costo Amortizado*Principal*

(-)	Amortización del principal, pagos o abonos
(+)	Primas (Cero cuando no cotizan en bolsa)
(-)	Descuentos
(-)	Deterioro, que en el caso de las Cuentas por Cobrar estaría dado por la probabilidad real de cobro o recuperación.
(=)	COSTO AMORTIZADO

Fuente: Orion Energy Ecuador

POLÍTICA EMPRESARIAL

Cuenta por cobrar: Son cuentas por cobrar a la Secretaría de Hidrocarburos referentes a la exploración y extracción de hidrocarburos, de acuerdo a los términos y condiciones establecidas en el contrato celebrado.

Cuenta por cobrar acumulación: Según las condiciones establecidas en el contrato celebrado con la Secretaria de Hidrocarburos la tarifa por pagar a la Compañía se podrá consignar en efectivo o en especie (petróleo crudo) y su recuperación se basará en los *“ingresos disponibles”*, que se calculan utilizando la siguiente fórmula:

Tabla 11: Calculo de ingresos disponibles

Cuenta o concepto		Valor
(+)	(IB) Ingresos brutos	Producción entregada en punto de fiscalización por precio promedio mensual del área del contrato.
	(MS) Margen de soberanía	25%
(-)	(CT) Costos de transporte	US\$ 1.08
(-)	(CC) Costos de comercialización	US\$ 0.18
(-)	(IE) Impuestos ECORADE	US\$ 1.05
(=)	(ID) Ingresos Disponibles	

Fuente: Orion Energy Ecuador

Si el ingreso disponible es menor que la tarifa, el saldo pendiente se acumulará para el próximo mes o año hasta que los ingresos disponibles sean suficientes y se registrará en la cuenta denominada “***cuenta por cobrar acumulación***”. Este saldo pendiente caducará a la fecha de terminación del Contrato.

Acumulación cuenta por cobrar mora: Es una cuenta por cobrar pendiente por el IVA que fue descontado del valor a cancelar por el periodo diciembre 2014 a junio 2015.

INFORMACIÓN A REVELAR

La Compañía deberá revelar la política contable, riesgos de crédito, riesgos de mercado y riesgos de liquidez de estos instrumentos financieros.

3.2.2.1 Provisión cuentas incobrables y deterioro

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

(NIC 39, 2012) Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía deberá identificar en forma anual si sus cuentas por cobrar pueden originar eventuales pérdidas por deterioro como en los siguientes casos:

- Madurez de Cartera;
- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera. (NIC 39, 2012)

Particularmente una entidad deberá reconocer la existencia de deterioro en el valor de sus activos financieros en el tanto que esta no sea capaz de recuperar la totalidad de los flujos de efectivo futuros que se espera sean generados por el activo en cuestión, es decir; un activo financiero sufrirá una deterioro en su valor solo cuando este se vuelva incobrable total o parcialmente.

POLÍTICA EMPRESARIAL

La Compañía mantiene la siguiente política para la provisión de su cartera:

Se ha determinado elaborar de manera anual el análisis de deterioro en base al tiempo de cobro de los valores registrados en las cuentas por cobrar: Acumulación y mora con la Secretaria de Hidrocarburos, en base a flujos futuros con una tasa de descuento del 10%, que es la tasa promedio de capital de la Compañía establecida por la Gerencia.

El *Asistente Contable* realizará el registro y la Jefatura Financiera hará el análisis de comparación de la política con los parámetros establecidos en el SRI para la conciliación tributaria.

Provisión Tributaria: Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

3.2.3 Inventario

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea el menor. La empresa realiza la medición de los Inventarios en base al Valor Neto Realizable (VNR), esta medición se realiza anualmente. (NIC 2, 2012, pág. 6)

POLÍTICA EMPRESARIAL

El costo de los inventarios se determinará utilizando el *método de Costo Promedio Ponderado*.

El valor neto de realización es el costo estimado de reposición en el giro normal del negocio. Cuando las condiciones del mercado indiquen que el costo supere su valor neto de realización se registra una provisión de deterioro por la

diferencia de valor. Las pérdidas por deterioro relacionadas con inventarios se cargan a los resultados en el período en que se conocen.

Inventario bodega: Bajo este rubro se agrupan los inventarios de suministros, materiales y repuestos que son necesarios en el desarrollo normal de las operaciones de campo.

El responsable de la administración de los recursos anteriormente mencionados será el *Administrador de Campo*, el mismo que supervisará que todos los elementos que formen parte del inventario se encuentren debidamente codificados.

Para el tema del registro contable, el *Asistente de Administración y Logística* realizará una orden de compra que no es más que un documento a través del cual se solicita mercaderías al proveedor; en este documento se deberá indicar cantidad, detalle, precio y las condiciones de pago acordadas con el proveedor. Posterior a la codificación en el campo se enviará la factura de compra a *Contabilidad* para su respectivo registro y declaración.

El control de inventario se realizará de la siguiente manera:

- Cada 6 meses se realizará una inspección física a fin de determinar las existencias reales presentadas en el inventario.
- Se verificará las existencias físicas en el inventario, su estado de conservación y las condiciones de seguridad existentes.

- Posterior a la inspección se cotejará las existencias encontradas con los registros contables de la Compañía y se preparará un informe con las novedades encontradas.
- Cabe mencionar que la ARCH dentro de sus procedimientos habituales realiza un control anual de existencias.

INFORMACIÓN A REVELAR

Se revelará la información explícita de los valores devengados de cada una de las cuentas.

3.2.4 Propiedad, planta y equipo

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

La Propiedad, Planta y Equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. (NIC 16, 2012, pág. 6)

Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Un componente de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo será dado de baja cuando este es desapropiado o cuando la empresa no espera generar beneficios económicos futuros de su uso. (NIC 16, 2012)

Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, será reconocida en los resultados del año en que se produce la transacción.

La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la Entidad estimará el importe recuperable del activo correspondiente. (NIC 16, 2012)

POLÍTICA EMPRESARIAL

La política de activación para elementos de Propiedad, Planta y Equipo será por bienes con un *valor superior a los 1.000 USD*.

Sin embargo, este monto de activación puede variar si la Compañía considera que los elementos de PPE cumplen con los siguientes criterios:

1. Genera beneficios económicos a la Compañía
2. Dura más de 12 meses
3. Su costo se puede medir con fiabilidad

Si existiesen adquisiciones por valores menores o que no cumplan con los requisitos antes señalados, se los registrarán al gasto.

INFORMACIÓN A REVELAR

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo la siguiente información:

Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.

Los métodos de depreciación utilizados.

Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.

Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

1. Las adiciones realizadas.
2. Las disposiciones.
3. Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.

4. Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
5. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
6. La depreciación.
7. Otros cambios.
8. No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

3.2.4.1 Depreciación propiedad, planta y equipo

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. En todos los casos, la vida útil resulta de una estimación, por lo que cualquier cambio en los supuestos que dan origen a la estimación, y que resulta en una nueva estimación de vida útil, debe ser reconocido a partir de la oportunidad en que tales cambios se producen. (NIC 16, 2012, pág. 43)

Se debe depreciar o agotar por separado cada unidad de activo reconocido individualmente.

La vida útil de cada activo se debe revisar por lo menos una vez al año, al cierre del ejercicio económico y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable utilizada. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

Tabla 12: Porcentaje de Depreciación

ACTIVO	PORCENTAJE
Inmuebles (excepto terrenos)	5% anual
Instalaciones, maquinaria, equipos y muebles	10% anual
Vehículos	20% anual
Equipo de cómputo	33% anual

Fuente: Orion Energy Ecuador

POLÍTICA EMPRESARIAL

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se calcula utilizando el método de línea recta, para asignar su uso durante la vida útil estimada, de la siguiente manera:

Tabla 13: Vida útil activos Fijos

DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL
Equipos de computación y software	3 años
Instalaciones y adecuaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y equipos de oficina	10 años

Fuente: Orion Energy Ecuador

Los elementos de propiedad, planta y equipo (principalmente muebles, equipos de procesamiento de datos y otros equipos) no pueden ser vendidos, salvo previa disposición y autorización de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH).

Al término del contrato los elementos de PPE deberán ser entregados al Estado. Por esta razón, el valor residual de los activos se considerará igual a cero.

La vida útil de los activos es revisada, y ajustada de ser necesario, anualmente en el cierre del Balance. El valor en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenación se determinan comparando los ingresos con el valor en libros y son reconocidos en otros ingresos en el Estado de Resultados Integrales.

INFORMACIÓN A REVELAR

La entidad revelará, para cada clase de activos, la siguiente información:

El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, así como la partida o partidas del estado del resultado integral en las que tales pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.

El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, así como la partida o partidas del estado del resultado integral en que tales reversiones estén incluidas.

El importe de las pérdidas por deterioro del valor de activos revaluados reconocidas directamente en otro resultado integral durante el periodo.

El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor de activos revaluados reconocido en otro resultado integral durante el período.

3.2.5 Activos de exploración y explotación

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado.

Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

Al desarrollar sus políticas contables, una entidad que reconozca activos para exploración y evaluación aplicará el párrafo 10 de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

Referencia Técnica: NIIF 6, pág. 9 - NIIF 6, pág. 15-NIIF PYMES, SECC. 34
pág. 34.11

POLÍTICA EMPRESARIAL

Las inversiones de exploración y evaluación se contabilizan aplicando el *método contable de esfuerzos exitosos*.

La actividad de exploración y evaluación consiste en la búsqueda de recursos minerales, la determinación de la viabilidad técnica y la evaluación de la viabilidad del recurso identificado.

Una vez que se ha adquirido el derecho legal a explorar, los costos directamente asociados a un pozo de exploración se capitalizan como activos para la exploración y evaluación hasta que la perforación del pozo se haya completado y los resultados hayan sido evaluados. Dichos costos incluyen la remuneración de los empleados directamente atribuible, los materiales y el combustible utilizado, los costos de perforación y los pagos efectuados a contratistas.

Los costos de estudios de sísmica 3D incurridos en la fase de exploración son incorporados como parte de la inversión en proceso y capitalizados como parte de la inversión de desarrollo cuando la perforación exploratoria ha sido exitosa sobre las áreas identificadas.

Los otros costos de exploración (gastos geológicos y geofísicos, los gastos asociados con el mantenimiento de las reservas no probadas y otros gastos relacionados con la actividad de exploración), se imputan a los resultados cuando son incurridos, una vez que la Compañía inicie la fase de desarrollo y producción.

Los costos de la perforación exploratoria, incluidos los relativos a los pozos de exploración estratigráfica, se reconocen como activos hasta que se determine si se han encontrado las reservas probadas que justifiquen su desarrollo comercial.

Si no se encuentran reservas probadas, los costos de perforación capitalizados son cargados a resultados. Sin embargo, si como resultado de la perforación exploratoria, incluyendo los pozos de exploración estratigráfica, se encuentran reservas que no se pueden clasificar como probadas, su reconocimiento depende de lo siguiente:

Si el área requiere inversiones adicionales antes de que la producción pueda comenzar, los costos de perforación permanecen capitalizados solamente durante el ejercicio contable en que se cumplan los siguientes requisitos:

El monto de las reservas probadas encontradas justifica la realización de un pozo productivo si se realiza la inversión requerida.

La perforación de pozos exploratorios o estratigráficos adicionales está en marcha o planificada para un futuro. Si cualquiera de las anteriores condiciones no se cumple, los costos de perforación o el costo de los pozos estratigráficos son cargados a resultados.

En todas las demás circunstancias, la existencia de reservas que podrían ser clasificadas como probadas tiene que ser determinadas dentro de un año desde la finalización de los trabajos de prospección.

De lo contrario, los costos relacionados de perforación son incurridos a los resultados.

Inversiones de desarrollo: Los desembolsos incurridos en la construcción, instalación o ejecución de obras de infraestructura tales como plataformas, oleoductos y la perforación de pozos de desarrollo, incluyendo el desarrollo no exitoso o pozos de delineación se capitalizan dentro de inversiones de producción y desarrollo.

Inversiones de Producción: Las inversiones de producción y desarrollo se contabilizan al costo histórico aplicando el método de *“esfuerzos exitosos”* dado que las NIIF no incluyen normas específicas relacionadas con la industria petrolera, mediante el cual el tratamiento contable de los diferentes costos es el siguiente:

1. Los costos incurridos en la adquisición de nuevas participaciones en áreas con reservas probadas y no probadas (incluyendo bonos, gastos jurídicos, etc.), se capitalizan cuando son incurridos en la cuenta “Inversiones de producción asociadas con las reservas probadas o reservas no probadas, según sea el caso.
2. Los costos de adquisición de participación en permisos de exploración por un ejercicio contable determinado se capitalizan a su precio de adquisición y se amortizan con cargo a resultados (sobre el período máximo del plazo del contrato que regula estos permisos), de conformidad con la política establecida en la sección “inversiones de exploración”.

Si no se encuentran las reservas, los montos previamente capitalizados son reconocidos como un gasto en el estado de resultados integrales.

Si los trabajos de exploración arrojan resultados positivos, dando lugar a la perforación de pozos comercialmente explotables, los costos se reclasifican como “Inversiones de producción” a su valor en libros en el momento en que se determina que los pozos son “comercialmente explotables”.

Los pozos se clasifican como “comercialmente explotables” solo si se espera que generen en volumen de reservas que justifiquen su desarrollo comercial en función de las condiciones que prevalecen cuando los costos son reconocidos (por ejemplo, precios, costos, técnicas de producción, marco regulatorio, etc.).

Los costos de perforación que han dado lugar a un descubrimiento positivo de reservas comercialmente explotables son reclasificados como “inversiones en perforación”.

Los gastos de desarrollo incurridos en la extracción de las reservas probadas y en el procesamiento y almacenamiento de petróleo (incluidos los gastos incurridos en la perforación de pozos productivos en fase de desarrollo en fase de desarrollo, sistemas de recuperación mejorada, etc.) se reconocen como activos de “inversiones en producción y desarrollo”. Al final de cada trabajo de perforación la Compañía evalúa si los pozos fueron o no exitosos antes de su capitalización.

El futuro abandono del campo y los costos de abandono (ambientales, de seguridad, etc.) son estimados campo por campo, y se capitalizan a su valor actual cuando se registran inicialmente en el estado de situación financiera, con un crédito a “Obligación por retiro activos”.

AMORTIZACIÓN

Las propiedades capitalizadas descritas anteriormente se amortizan de la siguiente forma:

Las propiedades relacionadas con la adquisición de reservas probadas se amortizan durante la vida comercial estimada del campo, en función al método de unidades de producción para el año en función a las reservas probadas desarrolladas del campo al inicio del ejercicio contable de amortización.

Las inversiones probadas desarrolladas del campo al inicio del ejercicio contable de amortización. Las inversiones amortizables comprenden las inversiones que fueron capitalizadas en el año inmediato anterior. En el caso de los activos cuya

vida útil es más corta que la vida del campo, **se aplica el método de la línea recta.**

Las propiedades relacionadas a reservas no probadas o a campos en evaluación no se amortizan. Dichas reservas por lo menos una vez al año o más frecuentemente si existe algún indicio de que se podrían haber deteriorado y, en casi de deterioro, la pérdida correspondiente **se registra con cargo a la utilidad del año.**

El costo ocasionado por los trabajos de perforación y las propiedades correspondientes para desarrollar y extraer las reservas de petróleo se amortizan bajo el método de unidades de producción durante la vida comercial estimada del campo al inicio del período de amortización.

Los cambios en las reservas estimadas son considerados en una base prospectiva en el cálculo de la amortización. Los valores residuales del activo, las vidas útiles y métodos de depreciación y amortización, se revisan para cada año sobre el que se informa y se ajustan de forma prospectiva según el caso.

COSTO DE ABANDONO

El futuro abandono del campo y los costos de abandono (ambientales, de seguridad, etc.) son estimados pozo a pozo, e inicialmente se capitalizan a su valor actual en el estado de situación financiera.

Los costos relacionados con el retiro de bienes representan la mejor estimación de la Administración, respecto de los costos a valor presente a ser incurridos para rehabilitar el área de operación en la finalización del contrato.

Esta estimación es revisada anualmente y se amortiza por unidades de producción en función de la relación existente entre la producción del año y las reservas probadas del campo al inicio del período de amortización.

INFORMACIÓN A REVELAR

Una entidad revelará la información que permita identificar y explicar los importes reconocidos en sus estados financieros que procedan de la exploración y evaluación de recursos minerales.

DEFINICIONES

Gastos de exploración y evaluación: Son los gastos incurridos por una entidad debido a la exploración y evaluación de recursos minerales antes de que se pueda demostrar la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales.

Exploración y evaluación de recursos minerales: Es la búsqueda de recursos minerales, incluyendo minerales, petróleo, gas natural y recursos similares no renovables, realizada una vez que la entidad ha obtenido derechos legales para explorar en un área determinada, así como la determinación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales.

Activos para exploración y evaluación: Son los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación reconocidos como activos de acuerdo con la política contable de la entidad.

Pasivo

Es una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados y que al vencimiento de la cual y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (IABS, 2015)

3.2.6 Cuentas y documentos por pagar

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se registran las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado. (NIC 32)

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La empresa reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización. (NIC 39, 2012)

Nota: Se aplicará la misma fórmula del costo amortizado que se encuentra en las cuentas y documentos por cobrar cuya referencia es el grafico #4

POLÍTICA EMPRESARIAL

La Compañía mantiene las siguientes políticas con sus proveedores:

PROVEEDORES LOCALES: La Compañía entregará las retenciones a sus proveedores de lunes a miércoles en el horario de atención de 9:00 am a 12:00pm, y los días viernes se realizaran los pagos.

En cuanto a las retenciones generadas a través del sistema de facturación electrónica, estas serán enviadas por medio de correo electrónico a cada proveedor una vez que la misma ha sido autorizada por el sistema del SRI.

Para el tema del cierre contable se recibirán facturas máximo hasta el 25 de cada mes. Tanto las facturas físicas como electrónicas serán recibidas en recepción, como requisito fundamental para su ingreso deberán constar con los respectivos soportes y aprobaciones del caso.

La política de crédito general es de 30 días plazo, aunque existen excepciones puntuales que dependerán del término de negociación acordado.

Será obligación del *Asistente de Contabilidad*, preparar cada semana el informe con la proyección de pago a proveedores para ser aprobado por la Gerencia.

Proveedores del exterior: La Compañía está calificada como Importador. Sin embargo, no son frecuentes las adquisiciones con proveedores del exterior. La gestión la realiza el Departamento de Compras y Contratos.

Proveedores por liquidar: Esta es una cuenta transitoria atada al inventario. Una vez que el *Asistente de Bodega* genera la orden de compra se registra este asiento provisional; cuando llega la factura el *Asistente de Contabilidad 2* registra la factura, y cierra la cuenta transitoria y queda registrada la factura en *Proveedores Locales*.

Tarjeta de crédito: En esta cuenta contable se registrarán los Gastos de Representación y otros gastos administrativos necesarios para el giro del negocio que son financiados a través de la tarjeta de crédito.

Para su uso estará autorizado el personal que tenga reporte directo con el *Gerente General*, cada persona tiene autorizado un cupo máximo aprobado por la Gerencia.

Facturas por recibir: Cuenta contable en donde se registrarán las provisiones al cierre del mes; es utilizada para reflejar el gasto o la inversión en el mes que corresponde o que se efectuó.

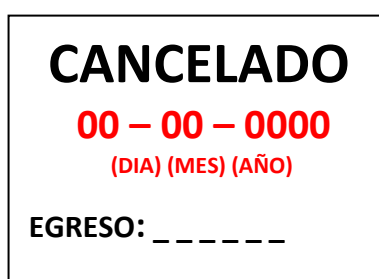
Tabla 14: Archivos y Conservación de la Documentación

ARCHIVO 1	PROVEEDORES NACIONALES	PROVISIONES DE PAGO
	CONTENIDO	2. Facturas originales del proveedor: físicas y electrónicas impresas 3. Copia de la retención efectuada 4. Documentos de soporte y/o complementarios a la factura

Fuente: Área Financiera Orion Energy

Para el archivo y resguardo de la documentación referente a las facturas emitidas por los proveedores existirán dos archivos físicos.

En el *Archivo 1*, se encuentran las todas las facturas de los proveedores con su respectiva provisión, copia de retención y documentos de respaldo.

**Figura 10: Sello de Cancelado**

Las facturas canceladas deberán tener el sello de “**CANCELADO**” indicando la fecha, el número de egreso.

Toda la documentación será organizada en orden cronológico según el número de provisión y según el mes que corresponda.

Al final de cada mes se preparará el detalle de proveedores generado por el sistema contable, indicando que los saldos se encuentran cotejados y conciliados.

En el **Archivo 2**, se encuentran los Comprobantes de Egreso con una copia de la provisión de pago, una copia de la factura, y el respectivo comprobante de transferencia bancaria.

Tabla 15: Archivo 2 conservación de documentación

ARCHIVO 2	PROVEEDORES NACIONALES	COMPROBANTES DE EGRESO
	CONTENIDO	5. Comprobante de egreso firmado 6. Comprobante de transferencia bancaria 7. Copia de la provisión de pago 8. Copia de la factura

Fuente: Área Financiera Orion Energy

INFORMACIÓN A REVELAR

La Compañía deberá revelar la política contable (plazos de pago), para determinar si existen pasivos corrientes (considerando el período contable desde el 1ro. de enero hasta el 31 de diciembre; es decir dentro de los doce 12 meses) y no corrientes mayores a este plazo ya que estas cuentas deben estar presentadas de acuerdo a su exigibilidad. Dentro de los proveedores del exterior no hay una clasificación de corrientes y no corrientes ya que con ellos la empresa no ha establecido convenios fijos de pago.

3.2.7 Otras obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Una provisión se reconocerá cuando la empresa tiene la obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. (NIC 37, 2012, págs. 13, 15)

El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

Las provisiones se reconocen cuando:

La Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;

Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y

El importe se ha estimado de forma fiable. (NIC 37, 2012)

POLÍTICA EMPRESARIAL

Bajo este rubro se registrará la provisión del Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo y Vacaciones. Estos beneficios se miden a su valor nominal.

DÉCIMO TERCER SUELDO: De acuerdo al Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho al pago de esta remuneración equivalente a la doceava parte del total de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario y debe realizarse el pago hasta el 24 de diciembre de cada año.

DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN: Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general, y se realizará el pago hasta el 15 de agosto.

VACACIONES: La Compañía reconoce el gasto de vacaciones únicamente cuando el empleado sale de la Compañía, es decir en su liquidación de haberes; ya que el empleado tiene la obligación de tomar sus 15 días de vacaciones anuales tal como lo establece el Código de Trabajo.

Este beneficio corresponde a todo el personal en relación de dependencia y equivale a un importe fijo equivalente a la veinticuatroava (1/24) parte de lo ganado, según los contratos particulares de cada trabajador.

PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES: La Compañía reconoce como pasivo y gasto la participación laboral a pagar a los empleados, la cual se calcula a una tasa legal del 15% sobre la utilidad gravable determinada de acuerdo con las normas tributarias del Ecuador, a las subsidiarias que operan un contrato de prestación de servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos.

Conforme a la Reforma a la Ley de Hidrocarburos que entró en vigencia el 1 de julio de 2010, solo el 3% de dicha participación se pagará a los empleados, y el 12% restante será transferido al Estado ecuatoriano para su posterior inversión en las comunidades donde opera el contrato de exploración y explotación, en este sentido la Administración ha considerado dicha contribución como otros impuestos conforme a la NIC 37.

POLÍTICAS REFERENTES AL MANEJO DE NÓMINA

La administración de la Nómina es realizada a través de un outsourcing con la compañía consultora PAYROLL AND KEEPING CIA LTDA, quién tendrá bajo su cargo las siguientes responsabilidades:

- Administrar la nómina sin relación de dependencia.
- Elaborar roles de pago del personal bajo dependencia.
- Elaborar listados y archivos para carga en sistemas bancarios de valores netos a pagar a cada uno de los empleados.

- Elaborar contratos y actas de finiquitos.
- Registro y legalización de contratos ante el MRL.
- Realizar el cálculo y provisión de los beneficios sociales (Décimo III, Décimo IV, Vacaciones, Fondos de reserva).
- Presentar y legalizar los formularios de beneficios sociales y participación de utilidades ante el MRL.
- Preparar los respectivos informes en Excel para contabilidad.

La Nómina deberá ser cancelada hasta el 28 de cada mes. El *Asistente 2*, será el encargado de revisar la información presentada y de conciliar el valor por cancelar con el valor de la transferencia a realizarse. Posteriormente se procederá con el registro en el sistema contable.

BONO POR COMPENSACIÓN VARIABLE: La Compañía ha establecido en base al cumplimiento de metas y objetivos fijados por los directivos del exterior, bonos por compensación variable para la Gerencia de Planificación, Gerencia de Operaciones y Gerencia General y desde el año 2016 se amplió este beneficio a los demás reportes directos que tiene la Gerencia General.

INFORMACIÓN A REVELAR

Se deberá revelar la siguiente información:

- Importe en libros al principio y al final del periodo.
- Incrementos, importes utilizados, no utilizados e importes descontados.
- Una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída, incertidumbre y calendarios esperados de las salidas de los beneficios económicos.

Patrimonio

Es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. (IABS, 2015)

3.2.8 Otros resultados integrales

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros.

Referencia Técnica: NIC 39, pág. 55, NIC 16, pág. 31, NIC 38, pág. 75

POLÍTICA EMPRESARIAL

Bajo este rubro se reconocerán los siguientes elementos:

Superavit por activos financieros disponibles para la venta: Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.

Reserva por revaluación de propiedades, planta y equipo: Registra para las propiedades, planta y equipo valorados de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.

Reserva por revaluación de intangibles: Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.

Otros superavit por revaluación: Otras revaluaciones.

INFORMACIÓN A REVELAR

Se revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada componente del otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación, en el estado del resultado integral o en las notas.

Una entidad puede presentar los componentes de otro resultado integral:

- Netos de los efectos fiscales relacionados, o
- Antes de los efectos fiscales relacionados con un importe que muestre el importe agregado del impuesto a las ganancias relacionado con esos componentes.

Se revelará los ajustes por reclasificación relacionados con los componentes de otro resultado integral.

3.2.9 Ingresos

3.2.9.1 Ingresos operacionales/ no operacionales

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Según la NIIF 15 se establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. Esta norma presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituirá a las

normas actuales de reconocimiento de ingresos. Para tal efecto la NIIF 15 deroga las siguientes normas:

- NIC 11 - Contratos de construcción
- NIC 18 - Ingresos de actividades ordinarias
- CINIIF 13 - Programas de fidelización de clientes
- CINIIF 15 - Acuerdos para la construcción de inmuebles
- CINIIF 18 - Transferencia de activos procedentes de clientes
- SIC 31 – Ingresos, Permutas de servicios de publicidad

El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad ***reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos*** con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

Bajo este principio una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con ese principio básico mediante la aplicación de las siguientes etapas:

RECONOCIMIENTO

IDENTIFICACIÓN DEL CONTRATO.- Una entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma solo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- a) Aprobación y compromiso de cumplimiento mutuo.
- b) Derechos y obligaciones de las partes son identificables.
- c) Condiciones de pago identificables.
- d) Fundamento comercial.
- e) Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente (capacidad del cliente e intención de pago.)

IDENTIFICACIÓN DE LAS OBLIGACIONES DE DESEMPEÑO.-

Al comienzo del contrato, una entidad evaluará los bienes o servicios comprometidos en un contrato con un cliente e identificará como una obligación de desempeño cada compromiso de transferir al cliente:

Un bien o servicio (o un grupo de bienes o servicios) que es distinto.

Una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente iguales y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente

MEDICIÓN

La tarifa de servicios es de 32.90 USD por barril producido y entregado en el punto de fiscalización.

La tarifa incluye la estimación de la amortización de las inversiones históricas y futuras, la estimación de los costos de operación (OPEX) y una tasa razonable de rendimiento (Utilidad).

POLÍTICA EMPRESARIAL

Los ingresos comprenden el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir por los servicios de explotación de petróleo crudo y de los servicios prestados en el giro normal de las actividades de la Compañía.

La contraprestación es: la tarifa se puede pagar en efectivo o en especie (petróleo crudo) y su recuperación se basa en los “ingresos disponibles”, que se calculan utilizando la fórmula de ingresos disponibles **referenciado como gráfico 5.**

Si el ingreso disponible es menor que la tarifa, el saldo pendiente se acumula para el próximo mes o año hasta que los ingresos disponibles sean suficientes. Este saldo pendiente caducará a la fecha de terminación del Contrato.

La tarifa puede ser ajustada por inflación o por un factor de corrección. El no cumplimiento de las actividades de inversión comprometidas implicará la reliquidación del pago a la Compañía de los valores equivalentes a las inversiones estimadas correspondientes por las actividades no ejecutadas.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

Conforme al contrato modificadorio de prestación de servicios vigente desde el 26 de agosto de 2014, la tarifa de servicios será pagada por el Gobierno en especie o en efectivo según acuerdo de las partes.

Para el reconocimiento de los ingresos, la Compañía reconoce el ingreso relacionado a la tarifa acordada del bloque en forma mensual conforme a los volúmenes de producción fiscalizados de petróleo.

INFORMACIÓN A REVELAR

Se revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada componente del otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación, en el estado del resultado integral o en las notas.

Una entidad puede presentar los componentes de otro resultado integral:

- Netos de los efectos fiscales relacionados, o
- Antes de los efectos fiscales relacionados con un importe que muestre el importe agregado del impuesto a las ganancias relacionado con esos componentes.

- Se revelará los ajustes por reclasificación relacionados con los componentes de otro resultado integral.

3.2.10 Costo

Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en formas de egreso o disminuciones de valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las disminuciones de Patrimonio efectuados por los propietarios. (IABS, 2015)

3.2.10.1 Costo

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Comprende todos los costos incurridos en la prestación del servicio. Estos costos incluyen elementos como: Materia prima o suministros, Mano de obra y Costos indirectos asociados a la prestación del servicio.

Referencia Técnica: Marco Conceptual pág. 78 - pág. 80

POLÍTICA EMPRESARIAL

Los costos de operación se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y son reconocidos cuando los productos o bienes son entregados y los servicios provistos.

A nivel operativo la Compañía ha identificado los siguientes costos:

- Costos Medio Ambiente, seguridad industrial y relaciones comunitarias
- Servicio de mantenimiento, repuestos y materiales
- Análisis de laboratorio para las muestras de crudo
- Manejo de residuos petroleros
- Transporte de crudo
- Rentas de bombas electro sumergibles BES
- Renta de equipos en general necesarios para la operación
- Reacondicionamiento de Pozos
- Tratamiento de la Producción
- Catering
- Servicios de renta de camiones
- Servicios de telecomunicaciones
- Vigilancia, seguridad físicas y custodias
- Combustibles y lubricantes.
- Amortizaciones y depreciaciones
- Otros Costos.

INFORMACIÓN A REVELAR

La Compañía revelará los siguientes puntos:

- Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los costos e ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios;

- La cuantía de cada categoría significativa de costos e ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios.

3.2.11 Gastos

Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en formas de egreso o disminuciones de valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las disminuciones de Patrimonio efectuados por los propietarios. (IABS, 2015)

3.2.11.1 Gastos administrativos

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

De acuerdo a la Normativa Internacional los estados financieros se preparan sobre la base de devengado. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo), se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

En este rubro la empresa registrará todos los desembolsos generados por los beneficios a corto plazo de los trabajadores administrativos de la organización.

POLÍTICA EMPRESARIAL

Dentro del rubro de Gastos Administrativos intervienen los siguientes elementos:

- Sueldos y Salarios
 - Aporte a la Seguridad Social
 - Beneficios Sociales
 - Servicios Profesionales
 - Gastos de Gestión
 - Gastos de viajes y hospedajes
 - Impuestos, tasas y contribuciones
 - Seguros en general
 - Servicios Básicos
 - Jubilación Patronal y desahucio
 - Gasto Depreciación
 - Otros Gastos

BANCARIZACIÓN

El artículo 103 de la Ley de Régimen Tributario Interno y el artículo 27 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, disponen que para que el costo o gasto superior a los cinco mil dólares de los Estados Unidos de América por cada caso entendido sea

deducible, se debe utilizar cualquier Institución del Sistema Financiero para realizar el pago.

Cuando existan pagos por transacciones superiores a USD 5.000, la totalidad del pago se debe realizar a través del sistema financiero, para que el gasto sea considerado como deducible para efectos de la determinación de Impuesto a la Renta, caso contrario, a pesar de que cierto valor este bancarizado, si una parte del pago se realizó en efectivo sin utilizar el sistema financiero, la totalidad de la transacción se considera como gasto no deducible y deberá contabilizarse como tal en la conciliación tributaria.

DEDUCIBILIDAD DE GASTOS

En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. (Servicio de Rentas Internas, 2015)

En particular se aplicarán las siguientes deducciones: (Servicio de Rentas Internas, 2015)

1. Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.
2. Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o

cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.

3. Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario;
4. Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;
5. Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.
6. La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica

contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento.

7. La amortización de las pérdidas que se efectúe de conformidad con lo previsto en el artículo 11 de la LRTI.
8. Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.
9. Las sumas que las empresas de seguros y reaseguros destinen a formar reservas matemáticas u otras dedicadas a cubrir riesgos en curso y otros similares, de conformidad con las normas establecidas por la Superintendencia de Bancos y Seguros.
10. Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre

del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

11. El impuesto a la renta y los aportes personales al seguro social obligatorio o privado que asuma el empleador por cuenta de sujetos pasivos que laboren para él, bajo relación de dependencia, cuando su contratación se haya efectuado por el sistema de ingreso o salario neto;
12. La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

INFORMACIÓN A REVELAR

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, la empresa debería revelar el Gasto por Beneficios a los Empleados.

Adicional la empresa deberá revelar información sobre las remuneraciones recibidas por el personal clave de la Gerencia en total y para cada una de las siguientes categorías:

Beneficios a corto plazo a los empleados;

1. Beneficios post-empleo;
2. Otros beneficios a largo plazo;
3. Beneficios por terminación de contrato; y
4. Pagos basados en acciones.

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Después de haber analizado la información obtenida acerca de la empresa Orion Energy Ecuador, se concluye que es de importancia la elaboración del manual de políticas contables dado que:

- El manual de políticas contables es muy elemental para el departamento financiero – contable de Orion Energy, puesto que el área está involucrada en el registro y manejo de la información económica que a su vez servirá de base para la toma de decisiones de las diferentes gerencias, de los inversionistas y para la planificación estratégica de la vida del negocio en el futuro. Adicionalmente los inversionistas realizan monitoreos mensuales de la situación económica de la empresa, lo que implica que la información que se genere en el departamento debe ser real, oportuna y confiable.
- En los diferentes procedimientos que a diario realiza el departamento contable se observa que aunque tengan un orden y razonamiento lógico, éstos no están respaldados de un manual de políticas que estandarice los diferentes criterios que se puedan presentar al momento de generar y registrar la información económica, generando una debilidad en la toma de decisiones del departamento y de manera consecuente de los altos mandos.

- Las políticas contables que se proponen en el presente documento han sido realizadas con un análisis de la realidad de las operaciones de la empresa y los procesos que se involucran en la generación de información; tomando en consideración las Normas Internacionales de Información Financiera, las Normas Internacionales de Contabilidad, la normativa tributaria vigente en el país y el Reglamento de Contabilidad para Empresas Hidrocarburíferas.
- Las políticas descritas en el presente trabajo se han aplicado a los principales grupos de cuentas contables de la organización, llegando a tener un alcance casi total del plan de cuentas que maneja la institución.
- El principal beneficio del departamento de contabilidad y de la empresa en general con la propuesta del presente manual, es la obtención de un manejo estandarizado de los criterios contables basándose en las normas de contabilidad internacionalmente aceptadas, proporcionando una información contable oportuna y confiable que proporcionará a los clientes tanto internos como externos y a los inversionistas principalmente, una herramienta para la toma acertada de decisiones.
- La elaboración de un manual de políticas contables permite controlar falencias tales como, tributarias, en el ámbito contable, financiero y de control interno.
- Es importante un plan de cuentas que se ajuste a las necesidades de cada empresa con el objetivo de ocupar las cuentas que sean estrictamente necesarias y de acuerdo a como lo establece la Superintendencia de Compañías.

4.2 RECOMENDACIONES

- Para que el manual de políticas contables tenga un mayor impacto y para que sus beneficios se vean reflejados directamente en el trabajo diario, es necesario que exista una adecuada difusión en el personal que labora en área contable y financiera de la institución. De ésta forma todos los funcionarios implicados en el registro y la generación de información tendrán criterios estandarizados; como resultado la información contable estará lo más cercana a la realidad posible.
- Es importante que las actividades emprendidas por el departamento con el afán de mejorar los procesos y la entrega de información, sean socializados al resto de la organización y en especial a los inversionistas y altos mandos que toman las decisiones estratégicas sobre el futuro de la empresa. Así se puede generar confianza y seguridad en la toma de decisiones.
- Como resultado del levantamiento de información para la realización del presente documento, se encontró que otros departamentos que también son estratégicos y cuyos procesos preceden a lo realizado en el área de contabilidad, no se encuentran enlazados directamente a los módulos contables, sino que funcionan de manera aislada. Para evitar cruces de información y trabajo duplicado entre las diferentes áreas, se recomienda a la empresa usar un Soutware (ERP), que integre a los diferentes departamentos en una sola plataforma.

- Para mejorar los resultados de la aplicación de un manual de políticas es importante que el personal se encuentre constantemente capacitando y actualizado con la normativa vigente, y de esa forma se puede también actualizar cada año el presente documento de existir cambios significativos en las políticas contables que la empresa aplique.
- La gerencia debe evaluar la calidad de la información financiera que se utiliza como base para la toma de decisiones.
- Implementar un plan de cuentas reestructurado, con la finalidad de llevar un adecuado registro y presentación de sus operaciones en los Estados Financieros, de acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías.

REFERENCIAS

1. Alvarez Torres, M. (2014). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. Panorama Editorial.
2. Ayala, Z., & Pascual. (2012). *Aplicación práctica de las normas internacionales de información*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
3. Diario El Comercio. (26 de Junio de 2012). Reseña Historica Petrolera. pág. 2. Obtenido de <http://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/breve-resena-historia-petrolera-del.html>
4. Gomez, G. (11 de Diciembre de 2007). *Manuales de procedimientos y su uso en control interno*. Obtenido de Gestipolis: <http://www.gestipolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
5. Guaranda Mendoza, W. (2010). *Apuntes sobre la explotación petrolera en el Ecuador*. Obtenido de Fundación Regional de Asesoría en Derechos Humanos: <http://www.inredh.org/index.php/en/boletines/boletines-ambientales/153-apuntes-sobre-la-explotacion-petrolera-en-el-ecuador>
6. IABS. (2015). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. London: Lascf Publications Department.
7. IRFS. (Enero de 2012). *NIC 8, Políticas Contables*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf
8. NIC 1. (2012). *Presentación a los Estados Financieros*. Obtenido de IRSF: <http://www.cyta.com.ar/biblioteca/bddoc/bdlibros/nic/nic.htm>
9. NIC 16. (2012). *Propiedad, Planta y Equipo*. Obtenido de IFRS: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
10. NIC 2. (2012). *Inventarios*. Obtenido de IFRS: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

11. NIC 32. (s.f.). *Instrumentos Financieros*. Obtenido de IFRS: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS32_2013.pdf
12. NIC 37. (2012). *Provisiones de activos y pasivos contingentes*. Obtenido de IFRS: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic37.pdf>
13. NIC 39. (2012). *Instrumentos financieros reconocimiento y valoración*. Obtenido de IFRS: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC39.pdf>
14. NIC 39. (2012). *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración*. Obtenido de IFRS: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC39.pdf>
15. NIC 7. (2012). *Estados de Flujos de Efectivo*. Obtenido de IFRS: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic07.pdf>
16. NIC 8. (2012). *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones contables y errores*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2008.pdf>
17. Organización Interamericana de Ciencias Económicas - OICE. (2015). *Acerca de las NIIF para Pymes*. Obtenido de <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>
18. Orion Energy. (2015). *Misión, Visión y Filosofía Organizacional*. Quito.
19. Segura, J. L. (2013). Las Normas Internacionales de Información Financiera. *Gestión y Economía*, 1. Obtenido de <http://gestion.pe/tendencias/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-2080149>
20. Servicio de Rentas Internas. (2015). *SRI*. Obtenido de Deducciones de Gastos: <http://www.sri.gob.ec/de/166>
21. Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.